

Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, Managua
Facultad Regional Multidisciplinaria, Matagalpa
Departamento de Ciencias Económicas y Administrativas



Seminario de Graduación
Para optar al Título de Licenciatura en Contaduría Pública y
Finanzas

Tema:

Sistema Contable en las Empresas Agropecuarias de los
Departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015.

Subtema:

Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria “El Cielo S. A.”
Comarca Peñas Blancas, Municipio El Tuma, La Dalia,
Departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

Autoras:

- **Carmela Lisseth Vallejos Gutiérrez**
- **Tatiana Elizabeth Matamoros Leiva.**

Tutora:

MSc. Maritza Ivette Reyes

Febrero, 2016

Tema:

Sistema Contable en las Empresas Agropecuarias de los departamentos de Matagalpa y Jinotega en el año 2015.

Subtema:

Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria “El Cielo S. A.” Comarca Peñas Blancas, Municipio El Tuma, La Dalia, departamento de Matagalpa, en el I semestre del año 2015.

ÍNDICE

<u>CONTENIDO</u>	<u>Nº pág.</u>
DEDICARIRIA.....	I
AGRADECIMIENTO.....	II
VALORACIÓN DEL DOCENTE.....	III
RESUMEN.....	IV
I. INTRODUCCIÓN	1
II. JUSTIFICACIÓN	2
III.OBJETIVOS	3
IV. DESARROLLO	4
4.1. SISTEMAS CONTABLES.....	4
4.1.1. CONTABILIDAD.....	4
4.1.1.1. CONCEPTO	4
4.1.1.2. IMPORTANCIA DE LA CONTABILIDAD	4
4.1.1.3. TIPOS DE CONTABILIDAD	5
4.1.1.4. MARCOS DE REFERENCIA CONTABLE	11
4.1.2. GENERALIDADES DE LOS SISTEMAS CONTABLES	17
4.1.2.1. CONCEPTO	17
4.1.2.2. IMPORTANCIA	18
4.1.2.3. TIPOS DE SISTEMAS CONTABLES.....	19
4.1.2.4. CARACTERÍSTICAS DEL SISTEMA CONTABLE	22
4.1.3. ESTRUCTURA DE UN SISTEMA CONTABLE.....	24
4.1.3.1. REGISTRO DE ACTIVIDADES.....	24
4.1.3.2. CLASIFICACIÓN DE LA INFORMACIÓN	25
4.1.3.3. RESUMEN DE LA INFORMACIÓN.....	25
4.1.4. PASOS PARA ELABORAR UN SISTEMA CONTABLE.....	26
4.1.5. ELEMENTOS DEL SISTEMA CONTABLE	27
4.1.5.1. CATÁLOGO DE CUENTAS	27
4.1.5.2. INSTRUCTIVO DE CUENTAS	33

4.1.5.3. MANUAL DE CONTROL INTERNO	36
4.1.5.4. MANUAL DE ORGANIZACIÓN Y FUNCIONES	40
4.1.5.5. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS	43
4.1.5.6. LIBROS CONTABLES	48
4.1.5.6. ESTADOS FINANCIEROS	50
4.1.6. PROCEDIMIENTOS CONTABLES	58
4.1.6.1. INGRESOS	58
4.1.6.2. EGRESOS	60
4.1.7. PROCESO PRODUCTIVO CAFÉ	61
4.1.7.1. FACTORES QUE INFLUYEN EN LA FISIOLOGÍA DEL CAFÉ	61
4.1.7.2. VARIEDADES DEL CAFÉ	63
4.1.7.3. ÉPOCA DE SIEMBRA	64
4.1.7.4. SEMILLEROS	64
4.1.7.5. ALMÁCIGO	66
4.1.7.6. PODA	71
4.1.7.7. ENFERMEDADES DEL CAFÉ	73
4.1.8. COSTOS DE PRODUCCIÓN DEL CAFÉ	73
4.1.8.1. DEFINICIÓN	73
4.1.8.2. TIPOS DE COSTOS DE PRODUCCIÓN	75
4.2. EMPRESAS AGROPECUARIA	79
4.2.1. GENERALIDADES DE LAS EMPRESAS AGROPECUARIAS	79
4.2.1.1. ORIGEN DE LAS EMPRESAS	79
4.2.1.2. DEFINICIÓN DE EMPRESA AGROPECUARIA	80
4.2.1.3. IMPORTANCIA	81
4.2.1.4. CLASIFICACIÓN DE LAS EMPRESAS	81
4.2.1.5. ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL	90
4.2.2. MARCO LEGAL	94
4.2.2.1. REQUISITOS DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA	94
4.2.2.2. CONSTITUCIÓN DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA	95
4.2.2.3. ESCRITURA CONSTITUTIVA DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA	96
4.2.2.4. ADMINISTRACIÓN DE LA SOCIEDAD ANÓNIMA	97

4.2.3. MARCO FISCAL	97
4.2.3.1. LEY N° 382: ADMISIÓN TEMPORAL PARA EL PERFECCIONAMIENTO ACTIVO DE LAS EXPORTACIONES:	98
4.2.3.4. REQUISITOS PARA ACCEDER A BENEFICIOS DE ESTA LEY:	101
4.2.3.5. OTROS CARGOS FISCALES	101
4.2.4. FORTALEZAS, DEBILIDADES Y ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN.....	102
V. CONCLUSIONES	109
VI. BIBLIOGRAFÍA	110
VII. ANEXO	

DEDICATORIA

A Dios, porque ha estado conmigo en cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, y por haberme permitido llegar hasta este momento tan especial en mi vida, por darme las fuerzas y sabiduría de superar los obstáculos para llegar a cumplir mis metas.

A mis padres: Pedro Joaquín Vallejos Balmaceda y Reyna Margarita Gutiérrez Cardoza, por la formación como una joven de bien y educación con valores morales y espirituales, por su apoyo incondicional en todo momento, su tenacidad y lucha insaciable han hecho de ellos el ejemplo a seguir, por estar en los momentos difíciles brindándome su confianza para seguir adelante es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

A mis hermanas(os) por estar disponible en todo momento y a todas aquellas personas que participaron directa e indirectamente en la culminación de mis metas.

A mi compañera de tesis: Tatiana Elizabeth Matamoros Leiva, gracias al equipo que formamos logramos llegar hasta el final del camino, por su apoyo y amistad incondicional que me ha brindado y que hasta el momento seguimos siendo amigas. Te quiero Amiga.

Br. Carmela Lisseth Vallejos Gutiérrez.

DEDICATORIA

A Dios, por ser nuestro creador y darme el don de la vida, por permitirme culminar una etapa muy importante para mí, por darme las fuerzas, la salud, la sabiduría e inteligencia para poder superar los obstáculos que se presentaron para llegar a cumplir mis metas.

A mi madre, Ruth Ivania Leiva por ser una mujer ejemplar, por su gran apoyo incondicional en los momentos difíciles de mi vida y por estar siempre a mi lado cuidándome y soportándome, ya que con mucho sacrificio me ha sacado adelante y ha confiado en mí en todo momento, gracias por tu amor, te amo.

A mis abuelitos José y Francisca, por hacer de mí una joven de bien y educarme con valores morales y espirituales, por su apoyo incondicional en todo momento, por ser un ejemplo a seguir en mi vida y por estar en los momentos más difíciles, brindándome su confianza para seguir adelante. De igual agradezco a mis tíos por haber contribuido todos estos años en mi formación, gracias a todos.

A mis hermanos Jennyfer y Eyder, por estar disponible para mí en todo momento y por ser parte de las alegrías de mi vida, los quiero.

A mi compañera de tesis y amiga, Carmela Lisseth Vallejos, por su apoyo en la elaboración de este trabajo, por su gran amistad durante estos cinco años y comprenderme en mis momentos difíciles.

Br. Tatiana Elizabeth Matamoros Leiva

AGRADECIMIENTO

A nuestros maestros, a quienes les debemos gran parte de nuestros conocimientos, gracias por su paciencia y enseñanzas.

A nuestra tutora MSc. Maritza Ivette Reyes por su apoyo brindado en la realización de este trabajo.

Al señor Santos Ballesteros y la señora Jaqueline Guardián, trabajadores de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. quienes nos brindaron la información necesaria para llevar a cabo este trabajo.

Finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa Universidad la cual abre sus puertas a jóvenes como nosotras, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Br. Carmela Lisseth Vallejos Gutiérrez.

Br. Tatiana Elizabeth Matamoros Leiva.



VALORACIÓN DEL DOCENTE

Toda actividad empresarial, implica la ejecución de un Sistema Contable que permita conocer la posición de la empresa, orientar el buen funcionamiento, control para salvaguardar los recursos, verificar la exactitud y veracidad de la información financiera y promover la eficiencia de las operaciones y el correcto registro de sus operaciones.

El Sistema Contable es el empleo de normas y técnicas para controlar las operaciones por medio del ordenamiento, clasificación y cuantificación de los datos contables de las organizaciones económicas, proporcionando una base esencial para la toma de decisiones.

Nicaragua ha sido por excelencia un país de vocación agropecuaria; es precisamente en este campo donde descansa una parte importante de la economía nacional en cuanto a producción de alimentos para la población, generación de empleo, de exportaciones y de divisas.

La Contabilidad Agropecuaria es el punto de partida para obtener la información confiable sobre el entorno que involucra al proceso de la producción, estableciendo adecuados controles e información oportuna para la toma de decisiones. Todo sector agropecuario debe hacer uso de la contabilidad, cualquiera que sea la importancia de su explotación, ya que así obtendría una mayor comprensión del resultado económico y a la vez tiene un mejor conocimiento para determinar si debe seguir en su cultivo actual, diversificarlo, combinarlo o arrendar la tierra.

El Seminario de Graduación “**SISTEMA CONTABLE EN LAS EMPRESAS AGROPECUARIAS DE LOS DEPARTAMENTOS DE MATAGALPA Y JINOTEGA EN EL AÑO 2015**” para optar al Título de **Licenciatura en Contaduría Pública y Finanzas**, cumple con todos los requisitos metodológicos basados en la estructura y rigor científico que el trabajo investigativo requiere.

M Sc. Maritza Ivette Reyes Castro
Tutora

RESUMEN

La presente investigación tiene como tema Sistema Contable en las Empresas Agropecuarias de Matagalpa y Jinotega en el I semestre del año 2015. Con el propósito de Evaluar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Cielo S.A.

El Sistema Contable para la Empresa es de mucha importancia porque les brinda una información confiable y oportuna, lo que les proporcionará un registro adecuado dentro de las diferentes transacciones que se realizan en la Empresa y de esta manera tomar decisiones correctas.

De acuerdo a los resultados obtenidos se corroboró que la Empresa utiliza un Sistema Contable llamado Dago System, dicho sistema cuenta con todos los elementos que son necesarios e importantes para proveer una información que sea confiable y adecuada a la empresa para que los socios puedan tomar decisiones factibles.

La Empresa El Cielo no posee un Instructivo de cuentas que les permita registrar operaciones de la manera correcta, tampoco cuenta con un Manual de Organización y Funciones donde se explique tanto los cargos de los empleados, como las funciones a desempeñar y tampoco lleva un Manual de Procedimientos donde se maneje las instrucciones de cada áreas.

Una alternativa de solución para la Empresa sería la implementación de un Instructivo de Cuentas, el Manual de Organización y Funciones y el Manual de Procedimientos, así mismo proponemos implementar tanto la Misión, Visión, Objetivos y Políticas de la Empresa para definir cuál es la labor y el propósito de su existencia.



I. INTRODUCCIÓN

La investigación tiene como tema principal Sistema Contable en las Empresas Agropecuarias de los departamentos de Matagalpa y Jinotega en el I semestre del año 2015, con el propósito de evaluar la estructura del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. de la Comarca Peñas Blancas del Municipio El Tuma, La Dalia, departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

La problemática abordada en esta investigación es evaluar si el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria el cielo S.A. contiene todos los elementos necesarios de un sistema contable eficiente que contribuya a su desarrollo económico y organizacional.

Los antecedentes sobre investigaciones que se realizaron y que sirven como referencia para el seminario se encontraron en la biblioteca de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, facultad regional multidisciplinaria Matagalpa (UNAN FAREM), ya que existen seminarios de graduación referentes a este tema.

En esta investigación el tipo de enfoque es cualitativo, con técnicas cuantitativas, es de tipo descriptiva, es de corte transversal, para recopilar la información se aplicaron entrevistas y guía de observación. Se realizó los métodos empírico y teórico, y la población, las Empresas Agropecuarias de Matagalpa y Jinotega, siendo las variables de la investigación, Sistemas Contables y Empresas Agropecuarias.



II. JUSTIFICACIÓN

El presente trabajo de investigación trata sobre Sistema Contable en las Empresas Agropecuarias de los departamentos de Matagalpa y Jinotega en el I semestre del año 20015, con el propósito de evaluar la estructura del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. y de esta manera contribuir al desarrollo de un buen control y una estructura organizativa completa y funcional.

Los Sistemas Contables representan una herramienta muy importante y a la vez es esencial para lograr un buen desarrollo de las empresas, ya que son los responsables de valorar y analizar todos los resultados económicos, manteniendo un control de todas las operaciones financieras realizadas dentro de la entidad, destacando que los datos que se recogen por medio de los Sistemas Contables son imprescindibles para adquirir la información legal, financiera y tributaria de la entidad.

Esta investigación le servirá a la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A., porque obtendrá una valoración objetiva sobre el Sistema Contable y se proporcionara alternativas de solución a las diferentes debilidades encontradas para mejorar su estructura organizativa. También será de mucha utilidad para los estudiantes porque les servirá como una herramienta de investigación, en cuanto a la realización de sus trabajos, y esto les permitirá ampliar sus conocimientos generales sobre los Sistemas Contables. Además es una referencia útil para el enriquecimiento de la bibliografía de la biblioteca, para brindarles a los estudiantes fácil acceso de investigación y a la vez servirá de guía futuras para las investigaciones relacionadas al tema abordado en este trabajo.



III. OBJETIVOS

OBJETIVO GENERAL:

Evaluar el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. comarca de Peñas Blancas, municipio El Tuma, La Dalia, departamento de Matagalpa en el I semestre del año 2015.

OBJETIVOS ESPECIFICOS:

1. Identificar los elementos del Sistema Contable.
2. Describir los Procedimientos Contables en la Empresa Agropecuaria El Cielo S.A.
3. Determinar Debilidades y Fortalezas en el Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A.
4. Proponer alternativas para el buen funcionamiento del Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. comarca de Peñas Blancas, municipio El Tuma, La Dalia, departamento de Matagalpa, en el I primer semestre del año 2015.



IV. DESARROLLO

4.1. SISTEMAS CONTABLES

4.1.1. CONTABILIDAD

4.1.1.1. Concepto

La Contabilidad es el conjunto de reglas y principios que enseñan la forma de registrar sistemáticamente las operaciones financieras que realiza una empresa o entidad y la presentación de su significado, de tal manera, que puedan ser interpretados mediante los estados financieros (Narváez S. & Narváez R., 2007, p. 27).

La contabilidad es muy útil para cualquier empresa, ya que ésta proporciona una serie de herramientas que hace más fácil el trabajo del contador. Nos ayudan a registrar, resumir, clasificar, entre otras cosas, las actividades de las empresas sin importar su naturaleza y de esta manera medir la situación financiera para la toma de decisiones.

La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. es una entidad que lleva una contabilidad formal, tanto en la hacienda como en el despacho y esto le permite a la empresa llevar un adecuado orden para registrar las operaciones para que de esta forma los socios puedan interpretar los estados financieros y de esta manera tomar decisiones.

4.1.1.2. Importancia de la Contabilidad

Se puede explicar la importancia de la contabilidad por lo siguiente:

- a) Establece un control absoluto sobre cada uno de los recursos y obligaciones del negocio.
- b) Registra en forma clara y sistemática todas las cuentas que se manejan en la organización o empresa, ya que esto constituye su funcionamiento o



procedimiento básico el que debe ser en alto grado exacto para evitar errores o pérdidas de tiempo.

- c) Proporciona en cualquier momento, una imagen clara de la situación financiera de la empresa.
- d) Prevé con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio.
- e) Sirve como comprobante y fuente de información ante terceros de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria ante la ley (Narváez S. & Narváez R., 2007, p. 27).

La Contabilidad en un negocio, es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, así obtendrá, mayor productividad y aprovechamiento de su patrimonio. Por otra parte, los servicios aportados por la contabilidad son instrumentos indispensables para el ejercicio de la misma dentro de cualquier organización esto para obtener información de carácter legal, porque depende de ella que la empresa opere de manera correcta y sea lo suficientemente competitiva en el mercado.

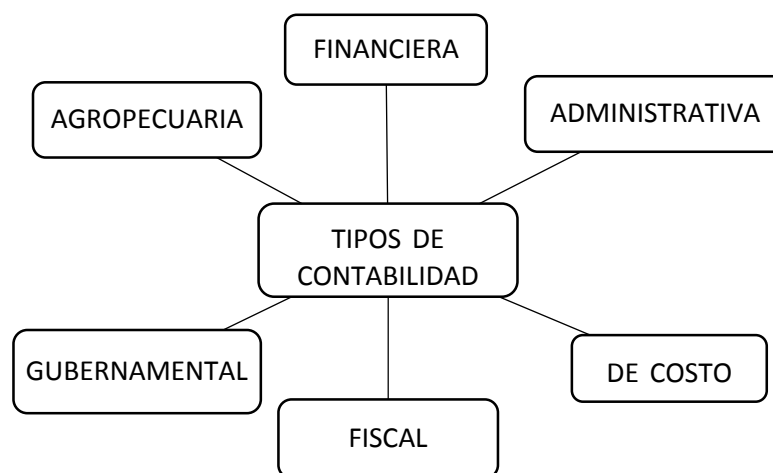
En la Agropecuaria El Cielo toma muy en cuenta la importancia que tiene el llevar una contabilidad debidamente organizada y elaborada por un personal experto, según la encuesta realizada; su finalidad es obtener rentabilidad por medio del buen manejo de la contabilidad y de sus negociaciones mercantiles; obteniendo así, mayor productividad y aprovechamiento de sus recursos. Para que su objetivo como empresa se lleve a cabo, ellos cuentan con gran personal en esta área, los cuales se encuentran distribuidos en diferentes departamentos, pero trabajando siempre de la mano para llevar una buena administración de sus recursos.

4.1.1.3. Tipos de Contabilidad

Para Narváez S. & Narváez R. (2007, p. 32), dentro del área de contabilidad general se ha desarrollado una variedad de fases especializadas de la contabilidad. Entre las más importantes podemos describir las siguientes:



Figura 1: Tipos de Contabilidad



Fuente: Elaboración propia a partir de (Narváez S. & Narváez R., 2007, p. 32)

4.1.1.3.1. Contabilidad Financiera

Es el sistema de información que expresan en términos cuantitativos y monetarios las transacciones que realiza una entidad económica, así como ciertos acontecimientos económicos que la afectan con el fin de proporcionar información útil y segura a usuarios externos a la organización que se muestren interesados en conocer la situación financiera de la empresa, es decir, esta contabilidad comprende la preparación y presentación de estados financieros para los usuarios externos (Narváez S. & Narváez R., 2007, p. 32).

La contabilidad financiera registra, clasifica e informa las operaciones que pueden cuantificarse en dinero y que realiza una entidad económica. Lo que hacen los contadores, en sí, es reflejar la historia económica de una empresa, con el objetivo de aportar información de utilidad para la toma de decisiones.

Dentro de una empresa comercial o financiera, este tipo de contabilidad es indispensable ya que este hace mención a la contabilidad que produce y entrega información sobre los estados económicos de una empresa a los funcionarios



interesados, de tal manera que estos puedan conocer a ciencia cierta sus movimientos y su patrimonio; la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. no tiene relación con esta contabilidad, ya que, su actividad es diferente a la Contabilidad Financiera, debido a que el giro comercial de la empresa es de producción y exportación de café, por lo tanto no se desempeña este tipo de contabilidad.

4.1.1.3.2. Contabilidad Administrativa

Está orientada a los aspectos administrativos de la empresa y sus informes no trascenderán la compañía, es decir, su uso es estrictamente interno. Los administradores y propietarios los utilizan para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad, a la luz de las políticas, metas u objetivos preestablecidos por la gerencia o dirección de la empresa (Romero, 2010, p. 90)

La Contabilidad Administrativa es el tipo de contabilidad que se centra en las necesidades informativas de los diversos niveles administrativos. Esta contabilidad busca generar informes internos para que la administración de la entidad pueda desarrollarse con eficiencia. Para que una empresa lleve un buen control de la administración o de la gerencia de la misma, debe utilizar la Contabilidad Administrativa, ya que ésta permitirá un mejor desarrollo y organización económica de la empresa.

A diferencia de la contabilidad financiera, la contabilidad administrativa no está regulada por reglamentos o normas ya que sus resultados son de uso interno y sirven para la toma de decisiones en el seno de una entidad. Es por eso que la Empresa El Cielo, no hace uso de la Contabilidad Administrativa de forma directa, pero si se toman ciertos aspectos de esta contabilidad para llevar a cabo el buen desempeño en la gerencia de la misma.

4.1.1.3.3. Contabilidad de Costos

Es una rama importante de la contabilidad financiera implantada e impulsada por las empresas industriales que permite conocer el costo de producción de sus



productos, así como el costo de la venta de tales artículos, y fundamentalmente, la determinación de los costos unitarios; es decir, permite conocer el costo de cada unidad de producción mediante el adecuado control de sus elementos (Romero, 2010, p. 90).

Es decir, la Contabilidad de Costos se encarga de analizar el margen de contribución y el punto de equilibrio del costo del producto, ya que esta contabilidad es una de las más importantes dentro de una empresa o fábrica, porque nos permite predeterminar, registrar, acumular, distribuir, controlar, analizar, interpretar e informar de los costos de producción, distribución, administración y financiamiento.

La Empresa El cielo S. A. hace uso de este tipo de contabilidad para tener un mejor manejo de los costos adquiridos dentro de la producción del café, tanto de la materia prima, los costos de mano de obra y también los costos indirectos de producción, para la determinación de sus precios y un mejor manejo de sus ingresos y egresos.

También establecen las variaciones entre los costos reales y los costos estándares de las áreas productivas y al mismo tiempo las investigan, efectúan reuniones con jefes de producción para analizar y discutir resultados, para luego tomar decisiones favorables a la empresa. Entre las cuentas que utilizan están: Plan de Cuentas, Almacén de Materiales y Suministros, Almacén de Productos Terminados, Producción en Proceso, Mercadería en Tránsito, Bienes en uso etc.

- **Objetivo de la Contabilidad de costos**

Según Narváez S. & Narváez R. (2005, p. 15), expresan que los objetivos que persigue la contabilidad de costos, son los siguientes:

- a) La preparación y presentación periódica de los estados financieros (estado de costo de producción y ventas, estado de pérdidas y ganancias estado de utilidades retenidas, balance general y estado de flujo de efectivo).



- b) La determinación de los tres elementos que componen el costo de fabricación o producción y que está constituido por los siguientes: los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación o carga fabril.
- c) Una vez encontrado el punto crítico, el que cubre los costos de producción, así como los costos de distribución (gastos de administración y gastos de ventas), la gerencia está en capacidad de establecer los precios de venta.
- d) La preparación y presentación periódica de los estados financieros (estado de costo de producción y ventas, estado de pérdidas y ganancias estado de utilidades retenidas, balance general y estado de flujo de efectivo).
- e) La valuación de la producción en proceso y de la producción terminada.
- f) La formulación de presupuestos en las etapas de planeación y control.

En resumen, el objetivo en general de la Contabilidad de Costos es brindar información importante acerca del manejo de la producción del café, así como de los costos de la producción incurridos en la misma, para que con dicha información se pueda dar paso a la toma decisiones.

En la Empresa El Cielo para llevar un mejor control de los costos incurridos en la producción, es fundamental cumplir los objetivos que persigue la Contabilidad de Costo, es por eso que ellos aplican dicha Contabilidad a su Producción y de esa forma determinar los tres niveles del costo (Materia Prima, Mano de Obra y Costos Indirectos de Producción).

4.1.1.3.4. Contabilidad Fiscal

La contabilidad fiscal es un tipo de contabilidad que se basa en los criterios fiscales establecido por las leyes de cada país. En ellas se define como se debe realizar la contabilidad fiscal. La Contabilidad Fiscal presenta una enorme importancia para los contables y Empresarios ya que este tipo de contabilidad es el que regula como se deben preparar los registros e informes de los cuales dependerá la cuantía de impuestos a pagar (Pupunovich, 2012, p. 01).



La contabilidad fiscal es la que registra la actividad y las transacciones de una empresa en un periodo determinado, esta tiene relación con las obligaciones tributarias, toda empresa debe llevar la contabilidad fiscal ya que esta les permitirá preparar las declaraciones tributarias para luego ser presentadas a la administración de rentas.

En la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. no llevan un registro estricto de sus impuestos, debido a que no declaran sus impuestos ante el fisco, puesto que están exonerados de las obligaciones tributarias; así lo establecen los Artos. 20, 21 y 31 de la Ley 453, Ley de Equidad Fiscal.

4.1.1.3.5. Contabilidad Gubernamental

Es aquella propia del gobierno o de las entidades del sector público. Es la que se encarga de recopilar y registrar todas las transacciones de carácter monetario que esta lleva a cabo en concepto de impuestos, nóminas, y otros servicios que ofrecen las entidades gubernamentales (Narváez S. & Narváez R., 2007, p. 33).

La contabilidad gubernamental, es la que lleva el gobierno central de nuestro país para llevar a cabo todas las transacciones monetarias que nos ofrecen las entidades gubernamentales existentes en el país y de alguna forma se presentan informes públicos en el Presupuesto General de la República, antes, durante y después de la ejecución. Toda institución estatal está obligada a llevar Contabilidad Gubernamental, ya que todos los eventos monetarios que afecten al estado forman parte de esta contabilidad.

El Cielo S. A. no está vinculada con este tipo de contabilidad, debido a que es una Empresa privada y no rinde ninguna información monetaria o de sus impuestos al gobierno.



4.1.1.3.6. Contabilidad Agropecuaria

Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc. (Santos, 2011, p. 01)

La Contabilidad Agropecuaria es una rama de la contabilidad general, claramente especializada y su contabilización se realiza de la misma manera que la contabilidad de costos industriales. En otras palabras es el registro y ordenamiento de la información de las transacciones practicadas en unidades económicas dentro de las empresas agropecuarias con el objeto de cuantificarlas para tomar decisiones de carácter administrativo.

Según la encuesta realizada a la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. no utiliza la contabilidad agropecuaria para la registro de sus operaciones; aunque esta les permite cuantificar las operaciones que se realizan durante el ciclo de producción, de manera que puedan obtener información útil a través de adecuados controles.

4.1.1.4. Marcos de Referencia Contable

4.1.1.4.1. Normas Internacionales de Información Financiera

Existe una serie de Normas Internacionales de Información Financiera que las empresas deben solicitar y que son el conjunto de normas conceptuales y particulares que regulan la información financiera contenida en los estados financieros y sus notas, y que son aceptados de mera generalizada por la comunidad financiera y de negocios (Romero, 2010, p. 100).

Las normas de información financieras son muy esenciales ya que estas sirven para presentar los estados financieros, son muy útiles también para su comprensión y comparación.



Estas normas son de suma importancia dentro de cualquier empresa ya que el uso que estas tienen, ayudan a cualquier entidad a elaborar los estados financieros y a la comprensión de los mismos, esto para ayudar a sus usuarios a la toma de decisiones, pero El Cielo S. A. no utiliza estas normas para la elaboración de sus estados financieros.

4.1.1.4.2. Normas Internacionales de Contabilidad

Las Normas Internacionales de Contabilidad son un conjunto de normas o leyes que establecen la información que deben presentarse en los estados financieros y la forma en que esa información debe aparecer, en dichos estados. Las NIC no son leyes físicas o naturales que esperaban su descubrimiento, sino más bien normas que el hombre, de acuerdo sus experiencias comerciales, ha considerado de importancia en la presentación de la información financiera (Romero, 2010, p. 100).

Este tipo de normas son utilizadas en la elaboración de los estados financieros a fin de que estos se emitan de manera correcta y sea entendible en cualquier parte del mundo, gracias a dichas normas se ha hecho más fácil la preparación de la información financiera en las empresas, ya que toda entidad debe regirse por lo menos a unas cuantas normas, debido a que dichas normas ayudan tanto a la implementación como a la comprensión de la información financiera emitida por el contador.

La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. actualmente no funciona bajo este tipo de normativa para la elaboración, preparación y presentación de sus estados financieros a los socios.



4.1.1.4.3. Normas Internacionales de Información Financieras para PYMES

Las NIIF para las PYMES establecen los requerimientos de reconocimiento, medición, presentación e información a revelar que se refieren a las transacciones y otros sucesos y condiciones que son importantes en los estados financieros con propósito de información general. También pueden establecer estos requerimientos para transacciones, sucesos y condiciones que surgen principalmente en sectores industriales específicos. Las NIIF se basan en un Marco Conceptual, el cual se refiere a los conceptos presentados dentro de los estados financieros con propósito de información general. Para las PYMES es de gran importancia conocer sobre la aplicabilidad de las NIIF (Barrientos, 2012, p. 01).

La NIIF nace para ayudar a las PYMES a que puedan mejorar la información financiera, que sea más confiable y que esté disponible para tomar decisiones en el momento oportuno, estas normas, al igual que las demás, tiene como objetivo ayudar tanto a la administración como a los lectores a la comprensión de sus estados financieros.

Aunque la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. es una pequeña Empresa, esta no trabaja bajo este marco normativo, pero con la nueva actualización de las NIIF para PYMES en donde las Empresas tienen que adaptarse a esta nueva ley, sería importante que la Empresa modernice su marco normativo, para que esta esté actualizada.

4.1.1.4.4. Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados

Los principios de contabilidad generalmente aceptados (PCGA) son un conjunto de reglas generales y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición del patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de un ente. Los PCGA contribuyen parámetros para que

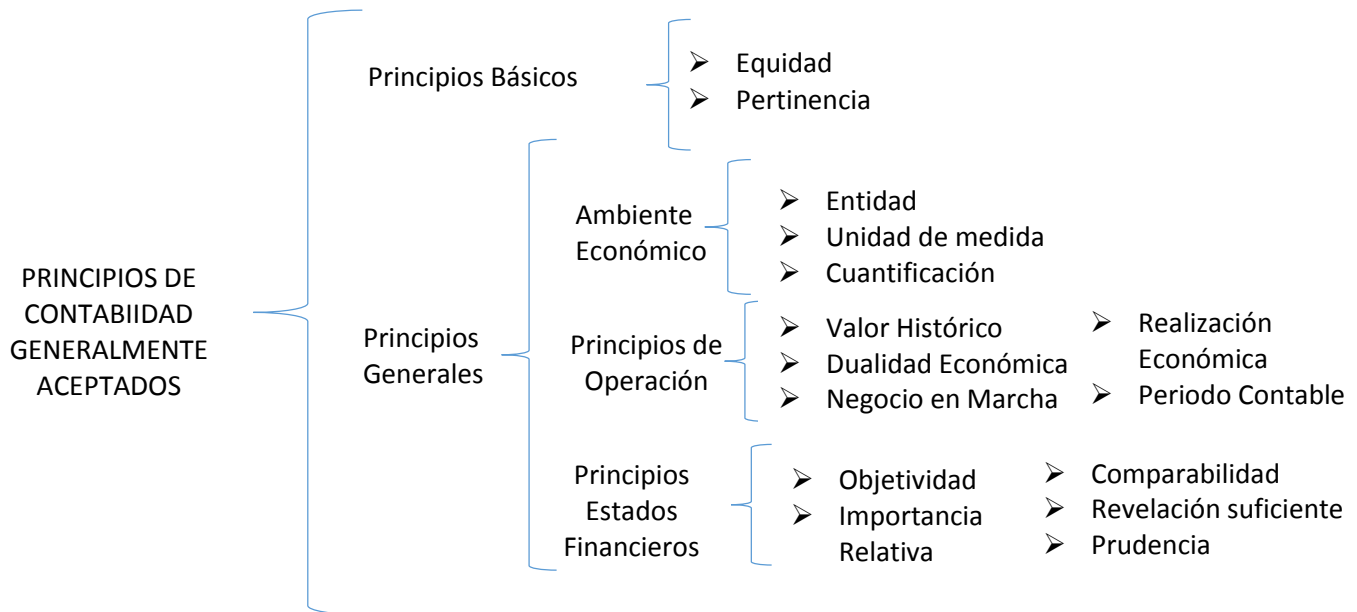


la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable (Abad, 2011, p. 01).

Como sabemos los Principios de Contabilidad es una de las partes más esenciales en cualquier entidad económica del país, ya que, sirven como una guía para medir el capital de cualquier entidad.

La Agropecuaria El Cielo al igual que muchas Empresas fundamentan su Contabilidad de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados para proveer una base que facilite la comprensión de los usuarios de la información financiera generada y que sirva como guía para su desarrollo fijando un marco de referencia dentro del cual puedan solucionarse los problemas de contabilidad, esto según la entrevista realizada al Contador de la Empresa.

Figura 2: Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados



Fuente: Elaboración propia a partir de (Naszewski, 2001, p. 01)

- **Entidad**

Los Estados Financieros se refieren siempre a un ente que donde el elemento subjetivo o a un propietario es considerado como tercero. El concepto de “Ente” es



distinto del de “Persona” ya que una misma persona puede producir Estados Financieros de varios “Entes” de su propiedad (Naszewski, 2001, p. 01).

El Principio de Entidad nos dice que tiene que existir una separación entre lo que es el propietario y lo que es el negocio, debido a muchos casos existente en los que utilizan el nombre de la empresa para la realización de actividades ilícitas.

Este Principio es aplicado en la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. como el centro de decisiones independientes con respecto a sus fines específicos, es decir, a la satisfacción de las necesidades de la empresa, por lo que la personalidad del negocio es independiente de las de sus acciones; por eso, los socios de la empresa mantienen una brecha entre lo que son las operaciones del negocio y sus operaciones propias, esto para evitar cualquier contrariedad con el estado.

- **Equidad**

La equidad entre intereses opuestos debe ser una preocupación constante en la contabilidad, dado que los que se sirven o utilizan los datos contables pueden encontrarse ante el hecho de que sus intereses particulares se hallen en conflicto. De esto se desprende que los estados financieros deben prepararse de tal modo que reflejen con equidad, los distintos intereses en juego en una hacienda o empresa dada (Naszewski, 2001, p. 01).

Este Principio establece que la información presentada en los Estados Financieros debe mostrar la verdadera situación en la que se encuentra la empresa para que los usuarios de esta información no se vean afectados en sus intereses particulares.

En la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. es aplicado este principio, ya que el contador se encarga de transmitir una imagen transparente de la situación financiera de la empresa para no afectar así a sus usuarios.



- **Negocio en Marcha**

Salvo indicación expresa se entiende que los estados financieros pertenecen a una "empresa en marcha", considerándose que el concepto que informa la mencionada expresión, se refiere a todo organismo económico cuya existencia personal tiene plena vigencia y proyección futura (Naszewski, 2001, p. 01).

Para que este principio se cumpla la empresa tiene que estar actualmente operando, y así mismo tener planes futuros de seguir llevando en marcha dicho negocio.

Para la Empresa, es aplicable este principio, ya que la permanencia y proyección de la empresa en el mercado no ha sido interrumpida, si no que continúan sus operaciones, por lo que las cifras de sus Estados Financieros representan valores históricos o modificaciones de ellos. Este principio implica continuidad de la empresa, por lo tanto es considerado un negocio en marcha.

- **Partida Doble**

La Partida doble es un sistema de contabilidad que consiste en registrar por medio de cargos y abonos los aumentos y/o disminuciones o efectos que producen las operaciones en los diferentes elementos de un balance general o estado de resultados; manteniéndose sumas iguales entre las partidas de cargo y abono, de tal manera que siempre subsista la igualdad entre el Activo y la suma del Pasivo con el capital (Moreno, 2013, p. 01).

La Partida Doble, registra las operaciones en asientos de diario teniendo una doble partida, como lo es la causa y el efecto, teniendo una igualdad numérica en ambas partes.

La Partida Doble es aplicada en la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. ya que conforme a este principio son elaborados sus Estados Financieros.



- **Periodo Contable**

En las empresas en marcha es necesario medir el resultado de la gestión de tiempo en tiempo, ya sea para satisfacer razones de administración, legales, fiscales o para cumplir con compromisos financieros, etc. Es una condición que los ejercicios sean de igual duración, para que los resultados de dos o más ejercicios sean comparables entre sí (Naszewski, 2001, p. 01).

El período contable es más que todo el reconocimiento y el registro que una empresa debe hacer en determinado tiempo de sus transacciones, esto va del 01 de Enero al 31 de Diciembre del mismo año, esto nos permite medir o comparar con periodos anteriores para ver la situación de la empresa y para cumplir con la obligaciones ante el fisco.

La Empresa cumple con este principio, ya que presentan sus Estados Financieros en tiempo y forma, en el período calendario para que la información muestre con claridad el período al que corresponde, también hacen uso de este principio para hacer comparación con los años anteriores y para cumplir con su marco legal.

4.1.2. GENERALIDADES DE LOS SISTEMAS CONTABLES

4.1.2.1. Concepto

Los Sistemas Contables es el conjunto de métodos y procedimientos que se utilizan para recabar, clasificar, resumir y presentar la información financiera de una empresa. Los tres pasos de desarrollo de un sistema contable son:

1. Análisis de las necesidades de información.
2. Planeación y diseño del sistema.
3. Implantación del sistema (Warren, 2005, p. 205).



Según lo que se mencionó anteriormente un sistema contable es un registro que contienen todos los elementos que se utilizan dentro de una empresa para llevar un mejor manejo de sus operaciones con el propósito de proveer información confiable a los gerentes para la toma de decisiones.

La empresa agropecuaria el Cielo S. A. se dedica a la producción de café y cuenta con un sistema de contabilidad llamado Dago System, que le permite llevar un registro adecuado de todas las operaciones que realiza la entidad para de esta manera informar a los socios el resultado obtenido de las actividades realizadas durante el periodo. Esto lo pudimos constatar de acuerdo a la guía de observación que se realizó en la empresa.

4.1.2.2. Importancia

Su importancia se deriva de la necesidad de llevar un adecuado control de las operaciones y transacciones financieras. Así como de obtener y analizar información y emprender alguna acción basada en su interpretación.

La información contable debe servir fundamentalmente para: Predecir flujos de efectivo, apoyar a los administradores en la planeación, organización y dirección de los negocios, tomar decisiones en materia de inversiones y crédito, evaluar la gestión de los administradores de la empresa, ejercer control sobre las operaciones de la empresa, fundamentar la determinación de cargas tributarias, precios y tarifas, ayudar a la conformación de la información estadística nacional y contribuir a la evaluación del beneficio o impacto social que la actividad económica representa para la comunidad (Tórrez D. , 2007, p. 01).

La función de un sistema con el que puede contar una empresa es sumamente importante ya este es una herramienta primordial, porque este le permite mantener un control de todas sus negociaciones comerciales y financieras que realiza.



Para la Agropecuaria El Cielo S. A. es muy importante llevar el sistema contable, ya que este les permite registrar la información y llevar un buen control de los activos, pasivos y capital del mismo; también este mejora el registro de las operaciones contables, porque de esta manera obtienen una información confiable y objetiva de la situación financiera en la que se encuentra la Empresa para que los socios puedan tomar decisiones oportunas.

4.1.2.3. Tipos de Sistemas Contables

4.1.2.3.1. Sistema Manual

Es aquel que emplea el esfuerzo humano para captación, cálculo, registros y síntesis de las operaciones financieras de una empresa o entidad (Sastrías, 2008, p. 27).

El procedimiento manual consiste en registrar en formatos y otros documentos impresos, cuyos datos son escritos manualmente, también se puede hacer uso de programas computarizados como el caso de Excel que es utilizado muchas veces para llevar registros de inventarios.

La Empresa Agropecuaria el Cielo S. A. utiliza procedimientos manuales en la hacienda para realizar todos los movimientos del proceso productivo, puesto que de esta manera ellos logran controlar lo que se hace dentro de la misma apoyándose de todos los documentos propios y cumpliendo con cada uno de los requisitos establecidos haciendo uso del Control Interno de la Empresa.

- **Beneficios de un Sistema Manual**

Si bien es tedioso y requiere mucho tiempo, los sistemas manuales de contabilidad ofrecen algunos beneficios. Los libros son fáciles de revisar y los contadores pueden realizar cambios sencillos en caso necesario, las cuentas individuales son fácilmente reconciliables porque la información está en un orden



sistemático a través de cada libro. Los contadores también tienen la ventaja de manejar físicamente cada libro y crear notas en las cuentas de los clientes con respecto a las cuestiones que requieran aclaración o corrección (Vitez, 2011, pág. 01).

Muchas empresas llevan un Sistema de Contabilidad Manual para registrar sus operaciones, esto debido a que su uso es menos complejo y el llevar la contabilidad con lápiz y papel es de menos costos que un Sistema Computarizado que requiere de instalación de máquinas y software.

El Cielo S. A. hace uso en cierta manera del Sistema Manual, en el caso de los registros que lleva la hacienda para dar entrada y salida a insumos, entre otras cosas, lo hacen de forma manual, utilizando los formatos apropiados para cada actividad.

4.1.2.3.2. Sistema Computarizado

Es el que se lleva a cabo por medio de la computadora y es el más usado en la actualidad, por las necesidades cada vez más exigentes del entorno empresarial, donde se requiere manejar una gran cantidad de información en tiempos relativamente cortos, lo que facilita los procesos contables y da mayor certeza de los registros (Sastrías , 2008, p. 27).

El sistema computarizado es el que se lleva a cabo por medio de uso de la computadora y base de datos que han sido creados especialmente para llevar registros contables de la Empresa proporcionando rapidez, distinción de los costos, así como la facilidad para obtener información financiera actualizada.

La Empresa Agropecuaria El Cielo cuenta con un sistema computarizado llamado DAGO SYSTEM, que lo lleva el despacho de contadores públicos de la Lic. Martha García, en donde ellos se encargan de registrar, clasificar y resumir toda la información correspondiente que se le envía de la hacienda, para luego ellos



brindarles información a los socios de la empresa para que estos puedan tomar decisiones acerca de la misma.

El Sistema Dago es un sistema que fue diseñado según el requerimiento del cliente, ya que este sistema es adaptable a cualquier tipo de contabilidad, ya sea comercial o de costos. Los módulos de contabilidad que en él se pueden utilizar son los de Inventarios, Nómina, Activo Fijo, entre otros. Es de fácil uso, ya que con solo registrar los movimientos en él y solicitarle los diferentes reportes, este se encarga de emitir los documentos requeridos; además está sujeto a cualquier actualización y cualquier modificación que la empresa necesite. (Ver Anexo 5)

- **Beneficios de un Sistema Computarizado**

La contabilidad computarizada ofrece varias ventajas más que la contabilidad manual; los contadores procesan más información y más rápido, las fórmulas verifican los totales calculados y los errores son menos frecuentes. Los sistemas de contabilidad también son personalizables por industria, proporcionando a los contadores la oportunidad de utilizar plantillas predefinidas para su libro mayor. Los contadores también pueden almacenar varios años de información financiera con relativa facilidad, dándoles la oportunidad de revisar la información del año anterior sin clasificación a través de pilas de libros de papel (Vitez, 2011, p. 01).

Actualmente la mayoría de las empresas utilizan un Sistema Computarizado para llevar su contabilidad, esto porque, al contador le da la facilidad de registrar todas las actividades de la empresa de manera rápida y con una posibilidad mínima de errores y a la vez aumenta la eficiencia; además, un sistema de cómputo puede hacer copias seguras de los archivos y la información almacenada puede transportarse con facilidad.

El Cielo S. A. también hace uso de los beneficios que tiene un Sistema Computarizado, si bien es cierto es algo costoso para la empresa, este facilita el trabajo del contador reduciendo tanto el tiempo, como el esfuerzo físico, y a la vez le



da seguridad a la empresa de que la información registrada no pueda ser manipulada.

Figura 3: Diferencia Sistema Manual y Computarizado

DIFERENCIA ENTRE SISTEMA MANUAL Y COMPUTARIZADO	
COMPUTARIZADO	MANUAL
Guarda y procesa información de forma automática	La persona se encarga de guardar y procesar la información
Se encuentran pocos errores y es más duradero y efectivo que el manual	Se encuentran errores en varias ocasiones, no es muy confiable y su duración es de corto tiempo

Fuente: Elaboración propia a partir de (Vitez, 2011, p. 01)

4.1.2.4. Características del Sistema Contable

- **Utilidad**

En este punto tiene que ver el significado, la relevancia, la veracidad y la comparabilidad de la información, son las cualidades que debe de contener la información de un sistema contable, ya que la representación contable de la entidad que abarca la inclusión de eventos realmente sucedidos y de sus correcta medición de acuerdo con las reglas aceptadas como válidas para el sistema, que sea comparable en los diferente puntos del tiempo y que mejor permite al usuario captar el mensaje, y operar sobre ellas para lograr sus fines económicas (Ibarra, 2001, p. 126).

Esta característica se refiere a la importancia que debe de tener la información que va a generar el sistema, ya que debe de adecuarse de acuerdo al propósito de cada usuario, y su utilidad debe de funcionar de acuerdo al contenido que tiene para que la organización pueda representar el estado de todas sus operaciones y que



pueda llegar a mano de los socios para que pueda ser usada para tomar sus propias decisiones.

La Empresa cuenta con un sistema computarizado diseñado para realizar todas sus operaciones debidamente ya, que esto les proporciona información de manera veraz ya que esta información es muy importante y por lo tanto la empresa no debe de perder ningún tipo de información, lo cual los tienen debidamente respaldados, y no se les dificulta a ellos introducir cualquier tipo de la información para comparar u operar sobre ella.

- **Confiabilidad**

En este punto vemos el proceso de cuantificación contable, debe existir la oportunidad, estabilidad, objetividad y la verificación de la información contable, para que esta información llegue al usuario a tiempo, el sistema y su operación no debe de cambiar en el tiempo, la información producida se debe obtener aplicando las mismas reglas en la obtención de datos. Su cuantificación y representación, salvo si se da necesidad de evolución y perfeccionamiento de la información contable con aviso formal a los usuarios: de igual manera implica que los principios y reglas del sistema no se han distorsionado en el proceso de cuantificación, y de esta manera garantizar que la información representa la realidad de acuerdo a los principios contables generalmente aceptados (Ibarra, 2001, p. 126).

Respecto a lo que se menciona en el concepto, la confiabilidad no es más que una característica de suma importancia dentro de la información contable, ya que esta es utilizada por los usuarios que toman decisiones en la entidad, basándose en información que suministran los sistemas que esta utiliza.

La Empresa Agropecuaria El Cielo cuenta con un sistema de información veraz y confiable y esta cumple con todos los principios y las reglas establecidas para que los socios tengan la confianza en dicha información y así tomen decisiones



correctas para que la finca opere eficientemente e incrementando su productividad en gran manera, que es uno de sus objetivos.

- **Provisionalidad**

La información contable no son hechos totalmente acabados ni terminados, y más que una cualidad es una limitación a la exactitud que representan los estados financieros, que son elaborados dada la necesidad de toma de decisiones, que obliga a la entidad a realizar cortes normalmente anuales, semestrales o trimestrales (Ibarra, 2001, p. 126).

La información que mencionamos se refiere a una certeza razonable de que los hechos ocurrieron de forma oportuna, pero esto no garantiza que la información suministrada esté libre de errores, ya que, pueden existir cifras que no demuestren la exactitud de los datos contables que se plasman en los estados financieros.

En la Empresa El Cielo el Contador es el responsable de detallar todos los registros en orden cronológico; al final de cada periodo realiza el resumen de todos los Ingresos y Egresos que se obtuvieron, de esta misma forma verifica la exactitud de la información financiera y elabora los ajustes que sean correspondientes del mismo.

4.1.3. Estructura de un Sistema Contable

4.1.3.1. Registro de Actividades

En un Sistema Contable se debe llevar un registro sistemático de la actividad comercial diaria en término económico. En una empresa se llevan a cabo todo tipo de transacciones que se pueden expresar en términos monetarios y que se debe registrar en libros de contabilidad (González, 2010, p. 03).

Toda Empresa tiene la obligación de registrar todas sus operaciones realizadas de forma cronológica de acuerdo a las fechas en las que se realizan,



estas deben ser plasmadas en sus respectivos formatos y posteriormente ser trasladadas al libro diario y mayor.

La Empresa Agropecuaria el Cielo, lleva un registro sistemático de todas las actividades producidas dentro de ella, ya que cada operación que realizan la registran en los documentos correspondientes y en un orden cronológico; cuyo registros son plasmados en los comprobantes, libros contables (libro diario y libro mayor) y en el sistema Dago System y ésta se encuentra debidamente soportados.

4.1.3.2. Clasificación de la Información

Un registro completo de todas las actividades comerciales implica comúnmente en gran volumen de datos, demasiado grande y diverso para que pueda ser útil para las personas encargadas de tomar decisiones. Por tanto, la información se debe clasificar en grupo o categoría (Almira, 2009, p. 01).

Debido a la enorme cantidad de operaciones que realiza una empresa es forzosamente necesario que la información se clasifique según sus rubros, de esta manera se facilita la búsqueda de información y la comprensión y el análisis de quienes hacen uso de esta información.

La Empresa El Cielo S. A. cuenta con un registro de todas las actividades de producción, haciendo uso de sus recursos y separando de manera sistemática la información obtenida para hacer más fácil el uso de la información y la comprensión de sus lectores.

4.1.3.3. Resumen de la Información

Para que la información contable sea utilizada por quienes toman decisiones, esta debe ser resumida (Almira, 2009, p. 01).

Para que los usuarios de la información puedan comprenderla, es necesario que se resuma o simplifique para que esta sea mejor apreciada por la misma.



La Agropecuaria El Cielo resume toda su información contable como los costos y gastos de cada periodo para ser presentada a los socios de la misma, quienes son las personas encargados de la toma de decisiones.

4.1.4. Pasos para elaborar un Sistema Contable

Dentro de los procedimientos existentes para el diseño de un Sistema Contable según Jara son:

1. Tener conocimiento de la empresa (por medio de entrevistas, visitas, etc.)
2. Elaborar informes
3. Preparar Catálogo de Cuentas y Manual de Procedimientos
4. Diseñar formularios para todas las operaciones
5. Diseñar reportes
6. Preparar los Libros Contables
7. Elaborar Balance General (Jara, 2009, p. 01).

Para diseñar un Sistema Contable es necesario conocer la empresa con la que se trabaja, para saber cuál es su principal actividad, con el objetivo de identificar el tamaño de la empresa; esto se logra mediante una visita previa a las instalaciones. Este trabajo debe ser en conjunto con la administración, la cual debe preparar un informe que establezca los puntos débiles y fuertes de cada área y así partir de estos para diagnosticar la situación interna y externa, identificando los riesgos que pueda tener, y así proponer estrategias en las principales áreas de la empresa, también se escribe un listado con los datos adquiridos para así diseñar el Catálogo de Cuentas y el Manual de Funciones acordes al tamaño de la misma, de igual manera se debe crear los distintos formularios que serán utilizados durante el desarrollo de las operaciones, luego, se debe contar con los libros contables, los cuales mostraran los registros finales en un periodo.

Durante nuestra investigación se realizó una visita a la hacienda La Merced, que es donde se encuentran ubicadas las oficinas centrales de la Empresa El Cielo,



para conocer la situación de la empresa, en la cual obtuvimos generalidades de la misma como fecha de constitución, giro comercial, número de socios, ubicación, entre otra. Posteriormente se aplicó una entrevista al representante legal de empresa y obtuvimos datos específicos como la estructura orgánica de la empresa, las funciones de cada empleado, el proceso productivo del café, y antecedentes históricos de la misma. Con dicha información realizamos un análisis de las posibles fortalezas y debilidades encontradas en la empresa, para luego diseñar propuestas de Instructivo de Cuentas y un Manual de Organización y Funciones, que son los manuales con los que la empresa aún no cuenta.

4.1.5. Elementos del Sistema Contable

4.1.5.1. Catálogo de Cuentas

4.1.5.1.1. Definición

Es el plan de cuentas que sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones a las actividades correspondientes. Es una lista ordenada de cuentas que en un momento determinado son las requeridas para el control de las operaciones de una entidad quedando sujeta por ende, a una permanente autorización (Narváez S. & Narváez R., 2005, p. 201).

Un catálogo de cuentas contiene todas las cuentas que se estima serán necesarias al momento de instalar un sistema de contabilidad, este debe contener la suficiente flexibilidad para ir incorporando las cuentas que en el futuro deberán agregarse al sistema.

La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. hace uso de un Catálogo de Cuentas para la contabilización de las operaciones de la misma, ya que este documento es indispensable; además este está estructurado de acuerdo a las necesidades de la empresa, de manera que le facilite el trabajo al contador, este se encuentra clasificado en cuatro niveles, lo que hace más fácil su uso.



La figura que se presenta posteriormente, es una muestra del Catálogo de Cuentas que nos proporcionó la Empresa El Cielo, donde muestra la selección de la cuenta contable según el código que le es asignado, seguidamente está la descripción de la cuenta, luego el nivel y este depende directamente del tipo de operación que realiza la empresa y por último está el grupo es clasificado según el tipo de cuenta que opera y según el movimiento que se realiza.

Figura 4: Ejemplo de Catálogo de Cuentas de la Empresa

EMPRESA AGROPECUARIA EL CIELO S. A.			
Catálogo de Cuentas -C001			
A Nivel de Sub Cuenta			
Cuenta Contable	Descripción de la Cuenta Contable	Nivel	Grupo
1101	EFFECTIVO EN CAJA	N	
1101 1	FONDOS POR DEPOSITAR	N	
1102	EFFECTIVO EN BANCO	N	
1102 1	MONEDA NACIONAL	N	
1102 2	MONEDA EXTRANJERA	N	
1102 3	BANCOS EXTRANJEROS	N	

Fuente: Obtenida de la Empresa

Conforme al Efectivo Caja y Banco del catálogo de cuentas de la empresa, consideramos que la cuenta que hace falta en su documento es la de Caja Chica, ya que es una cuenta muy importante para sustentar los gastos mínimos incurridos en la empresa, de esta manera se puede llevar un mejor control de gastos. (Ver Anexo 5)

4.1.5.1.2. Objetivo

Los objetivos de un catálogo de cuentas:

1. Constituye una norma escrita de carácter permanente que limita errores de clasificación.



2. Es Estructura del Sistema Contable, porque nos sirve para el registro, clasificación y aplicación de las operaciones en las actividades correspondientes.
 3. Es la base para el análisis y registro uniforme de las operaciones.
 4. Constituye una guía, su manejo no requiere personal de alta especialización contable.
 5. Sirve de guía en la preparación de Estados Financieros.
 6. Sirve de guía en la preparación de Presupuestos.
 7. Es imprescindible, cuando la Contabilidad se lleva por computadora.
- (Lovos, 2012, p. 01)

El objetivo para lo que fue diseñado el Catálogo de Cuentas, es básicamente para facilitar la labor del contador al momento de registrar sus actividades; este manuscrito se estructura de acuerdo a la actividad a la que la empresa se dedique haciendo que sea más fácil la preparación de los estados financieros y minimizando así los márgenes de errores que puedan presentarse.

El Cielo S. A. cumple con los objetivos establecidos al implementar un Catálogo de Cuentas ajustable a su actividad, esto hace que el registro de las mismas, tanto en la producción como en las otras áreas, sea más sencillo, ya que se utiliza un sistema computarizado.

4.1.5.1.3. Importancia

Su importancia radica en sus objetivos que se expresan en la forma siguiente:

1. Es la base del sistema contable
2. Al unificar criterios, es la base del registro uniforme de las transacciones realizadas.
3. Es la base y guía en la elaboración de estados financieros.
4. Sirve de guía en la elaboración de presupuestos.
5. Es imprescindible si se cuenta con un sistema de cómputos.



6. Facilita la actividad del contador general, del contador de costos y del auditor.
7. Sirve de instrumento en la salvaguarda de los bienes de la empresa.
8. Promueve la eficiencia de las operaciones y la adhesión de las políticas administrativas de la empresa (Narváez S. & Narváez R., 2005, p. 201).

Es importante tener un Catálogo de Cuentas ya este ofrece flexibilidad para poder crecer como empresa y de esta manera se expanda o se desarrolle, la Contabilidad, no es más que un proceso de captación de operaciones que mide, clasifica, registra y resume con claridad todas las operaciones, para que esto pueda realizarse, se requiere de un Catálogo adecuado a las operaciones de cada empresa, con flexibilidad para irse adecuando ordenadamente según las necesidades de la misma, porque para el registro de las operaciones en sistemas electrónicos de procesamiento de datos, esto es indispensable, ya que de no contar con un Catálogo de Cuentas y un código, la computadora no puede procesar las operaciones ni producir la información que se le programe.

Si bien en sistemas de Registro Directo o manuales, también es necesario ya que esto facilita el trabajo para tener un orden y una identificación numérica de las cuentas. Un Catálogo de Cuentas debe tener un orden adecuado y es formal que las cuentas se agrupen por su naturaleza.

Para la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. es vital contar con una Catálogo de Cuentas, ya que, con este documento pueden desarrollar la ejecución de un Sistema Contable de acuerdo a sus objetivos, y de esta manera obtienen un mejor orden y un control adecuado de cada una de las cuentas afectadas; para la Empresa también es importante este documento porque sirve de guía para la elaboración de otros documentos.



4.1.5.1.4. Estructura

La estructura básica de un catálogo de cuentas, se integra por tres niveles: Rubro, cuenta y subcuenta.

RUBRO: Es el nombre que reciben las subdivisiones de los elementos que integran al Estado de Situación financiera. Por ejemplo Activo Circulante, Activo Fijo, Activo Diferido, Pasivo Circulante o corto plazo, Pasivo Fijo o largo plazo.

CUENTA: Denominación que se le da a cada uno de los renglones que integran el Activo, Pasivo, Capital Contable, Ingresos, Costos y Gastos de una entidad. Por ejemplo: Caja, Bancos, Proveedores, etc.

SUBCUENTAS: Término contable, que se le asigna a cada uno de los miembros o elementos que integran a una cuenta principal o colectiva. Por ejemplo: Sr. Luis Lara, Sr. Raúl Robles, Sr. Lino Vázquez son subcuentas del Cliente (Lovos, 2012, p. 01).

La estructura del Catálogo de Cuentas depende de las necesidades específicas de la entidad, pero, en todos los casos debe contener, por lo menos tres niveles: Rubros, Cuentas y Subcuentas. Su estructura permite formar agrupaciones que van de conceptos generales a los particulares.

La Estructura del Catálogo de Cuentas de El Cielo S. A. Se lleva de la siguiente manera:

- Rubro: Que corresponde a las cuentas de Balance General y de Estado de Resultados.
- Cuenta: Pertenece a la clasificación detallado de los elementos.
- Subcuenta: Corresponde a los elementos que integran cada una de las cuentas.
- Sub-Subcuenta: Se refiere al registro de las operaciones realizadas por la Empresa.



- Sub-Sub-Subcuenta: Son aquellos que registran en forma más detallada y a los valores que componen cada una de las cuentas.

4.1.5.1.5. Clasificación

Se puede clasificar el Catálogo de Cuentas en la siguiente forma:

1. Sistema decimal.

Se basa en la clasificación de grupos y sub grupos tomando como base la numeración del 0 al 9.

2. Sistema numérico.

Se basa en la clasificación de grupos y sub grupos asignando un número corrido a cada una de las cuentas.

3. Sistema nemotécnico.

Se basa en el empleo de letras que representa una característica especial o particular de la cuenta, facilitando con eso su corrección y memorización.

4. Sistema alfabético.

Se basa en la aplicación del alfabeto para clasificar las cuentas.

5. Sistema combinado.

Son una combinación de los anteriores (Narváez S. & Narváez R., 2005, p. 201).

Existe un sin números de Catálogos de Cuentas que a pesar de su estructura el objetivo es el mismo, ya que se sub dividen en niveles cuya extensión va de acuerdo a la necesidad que tenga cada Empresa. Esta variedad de Catálogos de Cuentas incluyen sistemas decimales, numéricos, nemotécnico, alfabético y combinado que puede ser seleccionado según la preferencia de la entidad.

El Catálogo que la Empresa El Cielo S. A. utiliza es de tipo numérico y el propósito de su aplicación es contar con un documento que clasifique los rubros de Activos, Pasivos, Ingresos y Egresos para la elaboración de los asientos contables.



4.1.5.2. Instructivo de Cuentas

4.1.5.2.1. Definición

Es una guía contabilizadora, es el manual que establece y en el que se consultan y verifican las cuentas que deben afectarse al registrar una operación. Es un documento de gran utilidad para el registro de las operaciones y el manejo de las cuentas enlistadas en el catálogo de cuentas (Narváez S. & Narváez R., 2006, p. 32).

El Instructivo de Cuentas no es nada más que un documento el cual contiene las cuentas utilizadas por la empresa para la contabilización de sus actividades indicando de forma clara, breve y precisa, de manera en que cada una de ellas debe de estar registradas, ya que en el Instructivo de Cuentas se explican todas las razones por la cual se afectará cada cuenta en la empresa, es decir, cuando se cargue y cuando se abone la cuenta, de igual manera según su naturaleza, ya sea, deudor o acreedor.

Actualmente en la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. no cuenta con un Instructivo de Cuentas que les permita desarrollar un trabajo confiable, donde pueden tener certeza de que las operaciones se registran de acuerdo a lo determinado en la realidad. Esta Empresa, al no contar con este manual la confiabilidad al momento de contabilizar las operaciones es mínima, ya que no está respaldado por un instructivos que asegure su ejecución.

4.1.5.2.2. Importancia

Cuando no se cuenta con un Instructivo seguro puede suceder que operaciones análogas sean registradas de maneras diferentes, así el significado de las comparaciones de los valores en el tiempo. Esto se comprueba cuando el jefe del departamento de contabilidad tiene que ser sustituido por cualquier causa (enfermedad, vacaciones, etc.). En tales situaciones el Instructivo del Catálogo de Cuentas puede evitar este inconveniente y permitir una observación constante del



principio que establece que “Hechos análogos tienen que ser registrados de manera análoga” (Rodríguez, 2002, p. 45).

El Instructivo de Cuentas es muy importante ya que establece un mejor funcionamiento para las Empresas, además de que les sirve como una guía de referencia para de esta manera evitar que todas las operaciones que realicen hayan errores, con el único fin de que nadie altere información o que brinden alguna información que no sea real, ya que de esta manera se estará cumpliendo con los principios de uniformidad.

Es de mucha importancia que la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. cuente con este documento ya que vendría a ayudarles en la aplicación del Catálogo de Cuentas; como mencionamos anteriormente ellos no poseen un Instructivo de Cuenta donde les permita llevar un mejor funcionamiento de sus operaciones, es por tal razón que es de vital importancia que ellos cuenten con este manual, para lo cual la empresa piensa incorporarlo en un futuro.

4.1.5.2.3. Objetivo

El objetivo de la Guía Contabilizadora es el de tener un listado conteniendo de forma ordenada, clara y coherente, la clasificación de las cuentas que se utilizan en una empresa, esta debe contener el número o clave y el nombre de la cuenta (González, 2011, p. 01).

Se debe tener en cuenta que el fin fundamental que se persigue con el Instructivo de Cuentas, es facilitar la lectura de las características de cada una de las cuentas, a fin de que sus usuarios puedan comprender la naturaleza de cada una de ellas y así facilitar la manera de realizar cada operación del procedimiento de registro, dentro de una secuencia establecida.

Como la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. no cuenta con este tipo de documento, no persigue ninguno de sus objetivos, pero si están consiente que su



utilidad es vital para el manejo de las cuentas; por lo cual se está trabajando en la implementación de este manual.

4.1.5.2.4. Elementos

Dentro de los Elementos que componen un Instructivo de Cuentas están:

1. Naturaleza de la información base que generará el asiento contable.
2. Criterio utilizado para registrar contablemente la información.
3. Catálogos existentes en la institución (Catálogo de Cuentas, de fondos, de funciones, de unidades responsables, entre otros)
4. Controles y formatos establecidos.
5. Documentos fuente que darán soporte al asiento contable.
6. Procedimientos y políticas de la institución.
7. Normativa existente: Normas y principios de contabilidad, leyes y reglamentos vigentes entre otros (González, 2011, p. 01).

El Instructivo de Cuentas está comprendido de tal manera que se logre identificar las numeraciones de cada transacción u operación que estas realicen, así como una representación detallada que logre explicar su naturaleza y la razón por la cual se debe de registrar de igual manera todas las cuentas y los rubros que puedan verse afectados por los cargos y los abonos.

Es necesario un Instructivo de Cuentas que se acople a todas las necesidades de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. donde se detallen todos y cada uno de estos elementos, donde les permita que operen de manera más efectiva, y que la información a brindar sea confiable para los socios de la misma.

La figura que se muestra en la parte inferior, es un ejemplo de la cuenta de Banco de un Manual de Instructivo de cuenta, donde se demuestra el nombre de la cuenta, la descripción que muestra sobre qué trata esa cuenta, también está el objetivo de la misma, que describe los fines para lo que fue diseñada esta cuenta y



que se pretende alcanzar con su uso, así mismo se muestran el código que posee, el cual ya está asignado en el Catálogo de Cuentas, está también el saldo al cual corresponde según la naturaleza de la cuenta y seguidamente la clasificación que es de acuerdo al nivel que corresponde la cuenta, por último se explica detalladamente los cargos y los abonos de dicha cuenta.

Figura 5: Ejemplo de Manual de Instructivo de Cuentas.

Cuenta: Banco		
Descripción: Cuentas corrientes anombre de la entidad en las diferentes Instituciones Financieras libre de restricción para su uso.		
Objetivo: Controlar la disponibilidad de efectivo depositado en las cuentas corrientes de la empresa.		
Código: 1102	Saldo: Deudor	Clasificación: Activo, Corriente.
Banco		
Se Carga:		Se Abona:
↑ Por los importes de los depósitos efectuados ya sea por la compañía o por terceros mediante documentos (Cheques, transferencias, giros, etc) o efectivo.		↓ Por el importe de los cheques expedidos.
↑ Por los importes que nos acredite en nuestra cuenta la institución bancaria por concepto de intereses o cargos considerados como improcedentes.		↓ Pagos realizados mediante giros, transferencias, órdenes de pagos, ect.
		↓ Por las cantidades que nos abone (nos cobre o retire de nuestra cuenta) la institución bancaria por concepto de intereses, comisiones (por aniversarios, cheques expedidos, certificación de cheques, cheques devueltos, ect.

Fuente: Propia a partir de (Veras, 2010, p. 01)

4.1.5.3. Manual de Control Interno

4.1.5.3.1. Definición

El Manual de Control Interno es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual es un documento detallado e integral que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que



realizan en una entidad, en todas sus áreas, secciones, departamentos, servicios, etc.

Requiere identificar y señalar Quién?, cuando?, cómo?, donde?, para qué? , por qué? de cada uno de los pasos que integra cada uno de los procedimientos.

El Manual de Control Interno es un elemento del Sistema de Control Interno, el cual es un documento detallado e integral que contiene, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que realizan en una entidad, en todas sus áreas, secciones, departamentos, servicios, etc. (Beltran, 2010, p. 01).

El Manual de Control Interno es documento completo que contiene en forma ordenada y sistemática las instrucciones e información sobre los procedimientos de cada una de las actividades que se realizan dentro de una entidad, para formar adecuadamente el trabajo, señalando y estableciendo los canales de comunicación entre sus distintas dependencias en forma coherente, para de esta manera lograr cumplir todas las exigencias de la institución.

Este tipo de documento es fundamental para la organización de cualquier empresa, es por eso que la Agropecuaria El Cielo S. A. ha diseñado un Manual de Control Interno el cual se ajusta a las necesidades de la administración de la misma, para que se puedan cumplir con las actividades laborales de manera positiva, y al mismo tiempo resguardan los bienes de la Empresa. De esta forma garantizan la buena relación entre los empleados.

4.1.5.3.2. Objetivo

Los objetivos del Manual del Control Interno se resumen en:

1. El desarrollo y mantenimiento de una línea funcional de autoridad para complementar los controles de organización.



2. Definir claramente las funciones y las responsabilidades de cada departamento y de cada funcionario, así como la actividad de la entidad de salud, esclareciendo todas las posibles lagunas o áreas de responsabilidad indefinida.
3. Un sistema contable que suministre una oportuna, completa y exacta información de los resultados operativos y de organización en el conjunto.
4. Un sistema de información para la dirección y para los diversos niveles ejecutivos de la entidad de salud basados en datos de registro y documentos contables y diseñados para presentar un cuadro lo suficientemente informativo de las operaciones, así como para exponer con claridad, cada uno de los procedimientos.
5. La existencia de un mecanismo dentro de la estructura de la entidad de salud, conocido como evaluación y auto-control que asegure un análisis efectivo y de máxima protección posible contra errores, fraude y corrupción.
6. La existencia del sistema presupuestario que establezca un procedimiento de control de las operaciones futuras, asegurando, de este modo, la gestión proyectada y los objetivos futuros.
7. La correcta disposición de los controles válidos, de tal forma que se estimulen la responsabilidad y desarrollo de las cualidades de los empleados y el pleno reconocimiento de su ejercicio evitando la necesidad de controles superfluos así como la extensión de los necesarios (Beltran, 2010, p. 01).

Un Manual de Control Interno es más que todo un esquema de organización que tiene como objetivo seguir cada uno de los métodos, planes, principios y normas regidos por la empresa, con el fin de procurar una adecuada gestión de todas sus actividades, así como la utilización de la información para que se realice una administración adecuada.

En la Agropecuaria El Cielo persiguen a cabalidad cada uno de estos objetivos, con el fin de hacer cumplir las normas y procedimientos establecidos por la



empresa aplicando los principios dentro de las políticas trazadas y el cumplimiento de las metas.

4.1.5.3.3. Elementos

Los Manuales de Control Interno (procedimientos), se desarrollarán para cada una de las actividades, áreas u operaciones que tengan que ver con los procesos administrativos y operativos de la entidad. En dichos Manuales quedarán claramente especificados los siguientes puntos:

- Establecer objetivos.
- Definir políticas, guías, procedimientos y normas.
- Sistema de organización.
- Limitación de autoridad y responsabilidad.
- Normas de protección y utilización de los recursos.
- Sistema de méritos y sanciones para administración del personal.
- Aplicación de recomendaciones.
- Sistemas de información.
- Procedimientos y normas.
- Métodos de Control y Evaluación de la gestión.
- Programas de inducción y capacitación del personal.
- Simplificación de normas y trámites de los procedimientos (Beltran, 2010, p. 01).

El Manual de Control Interno es efectuado por la junta directiva de la entidad, la gerencia y demás personal, el cual es diseñado para garantizar la seguridad razonable a la hora de trabajar relacionada con los logros de objetivos específicos de la empresa y por supuesto para alcanzar el objetivo generales de la misma.

El Manual de Control Interno con el que la Empresa El Cielo cuenta está diseñado con todos estos elementos, ya que los objetivos organizacionales de la empresa indican la dirección y ubican hacia donde quieren ir, tomando en cuenta



todos los procedimientos y normas que los ayuden a llevar un mejor control de sus actividades culturales, aportando disciplina y estructura en el órgano de la empresa.

Un Manual de Control Interno posee un encabezado como cualquier documento, fecha de elaboración y número de página del documento, posteriormente, está el nombre del Procedimiento, objetivos y preguntas a realizar y por último las firmas correspondientes. Ejemplo de este (ver anexo 6).

4.1.5.4. Manual de Organización y Funciones

4.1.5.4.1. Definición

El Manual de Organización y Funciones, es un documento de gestión institucional, que describe las funciones específicas a nivel de cargo, desarrolladas a partir de las funciones generales establecidas por el reglamento de organización y funciones y de los cargos considerados en el cuadro para asignación de personal (Rocio, 2005, p. 01).

El Manual de Organización y Funciones es un documento normativo que describe las funciones, objetivos, características y responsabilidades de cada cargo a desarrollarse en la empresa, sirve también para tener conocimientos integrales del mismo, permitiendo un mejor desarrollo dentro de la empresa, proporcionando así a los empleados sobre sus funciones y ubicaciones dentro de la estructura general de la empresa.

Por el momento, la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. no cuenta con un manual de Organización y Funciones en donde se plasmen todas y cada una de las actividades culturales de la empresa. A cada empleado se le es asignado su lista de tareas a ejecutar, pero no existe un documento donde se pueda ver cada una de estas tareas, para de esta forma verificar cualquier irregularidad en las actividades.



4.1.5.4.2. Objetivo

Los objetivos del Manual de Organización y Funciones son:

1. Indicar las funciones específicas de cada cargo, precisando las interrelaciones jerárquicas, funcionales, de autoridad, responsabilidad y coordinación.
2. Servir como instrumento de base para las supervisiones y auditorias (Rocio, 2005, p. 01).

El propósito fundamental del Manual de Organización y Funciones es describir la estructura de las funciones de cada miembro de la institución, así como las tareas específicas de cada uno, y a la vez ayuda también, a que las labores se ejecuten correctamente, evitando así conflictos de autoridad y dilución de responsabilidades entre el personal de trabajo.

La Agropecuaria El Cielo como empresa tiene claro los objetivos para lo cual fue diseñado este tipo de manual. Hasta el momento no ha surgido conflicto alguno por la falta de este manual, pero si es importante que la empresa cuente con él para una mejor administración.

4.1.5.4.3. Importancia

El Manual de Organización y Funciones es importante por lo siguiente:

1. Describe en forma clara la estructura orgánica interna, las funciones y las líneas de responsabilidad y coordinación de la institución.
2. Facilita la normalización, evaluación y control de todas las actividades.
3. Permite que el personal conozca con claridad las funciones y responsabilidades asignadas, su dependencia jerárquica y mando, según el caso.
4. Determina el equilibrio de funciones y evita la interferencia o duplicidad de las mismas (Rocio, 2005, p. 01).



La importancia de este manual radica en la facilidad que tiene de evaluar las actividades de cada empleado, al determinar las funciones específicas, las responsabilidades y autoridad de cada uno de los cargos dentro de la organización, también es importante por facilita el proceso de introducción del personal y a la vez ayuda a que se perfeccionen las funciones y responsabilidades de cada cargos.

Para la Empresa El Cielo S. A. este documento es de suma importancia, ya que representa una guía práctica que se utiliza como soporte para la organización y administración de empresa, aunque en estos momentos no se cuenta con uno.

4.1.5.4.4. Características

Para Rocio, las características del Manual de Organización y Funciones son:

1. El manual debe guardar concordancia y coherencia con la ley orgánica. Reglamento de organización y funciones y el cuadro para asignación de personal.
2. El Manual no debe contener las Funciones que ya están establecidas en el reglamento de organización y funciones.
3. El Manual debe estar referido a las funciones, y responsabilidades correspondientes a cada uno de los cargos que se encuentren habilitados para cumplir con los objetivos de la entidad.
4. El Manual de Organización y Funciones no es medio para crear nuevas unidades o áreas distintas a las descritas en el reglamento de Organización y Funciones o para crear cargos al margen de los establecidos el cuadro para asignación de personal.
5. El lenguaje utilizado en la formulación del Manual debe ser claro, sencillo y breve y estar redactado el verbo en modo infinitivo (ejemplo: supervisar).
6. El tamaño de la letra deberá facilitar su lectura y comprensión, así mismo, la numeración, de las páginas y de los cargos será correlativa y correspondiente a cada unidad orgánica (Rocio, 2005, p. 01).



De aplicar estas características dentro de este documento, ayudará a la institución a mejorar la dinámica administrativa, ya que, da una idea de los pasos a seguir a la hora de la elaboración de este manual, y así se tendrá una idea clara de lo que se persigue con la implementación de un manual de organización y funciones.

La Empresa El Cielo S. A. al no contar con este tipo de Manual, no hace uso de sus características, pero están conscientes que al implementar dicho documento, les es necesarios usarlas, ya que estas persiguen el esencial de este manual.

Un Manual de Organización y Funciones contiene la identificación del cargo como son el Nombre del Cargo, la Dependencia del Cargo, el Número de Cargos, entre otros, el Objetivo principal y por último las funciones que debe realizar dentro de la entidad. Ejemplo de este (ver anexo 7).

4.1.5.5. Manual de Procedimientos

4.1.5.5.1. Definición

El Manual de Procedimientos es un componente del sistema de control interno, el cual se crea para obtener una información detallada, ordenada, sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización (Gómez, 2001, p. 01).

Un Manual de Procedimiento es un documento que describe cada una de las actividades que se deben de realizar dentro de la empresa, ya sea en cualquier área que sea necesario, ya que este manual ayuda al desarrollo y mantenimiento de todos los controles de organización para tener un mejor funcionamiento. El Manual de Procedimientos, aunque se parece al Manual de Organización y Funciones, cabe recalcar que no son los mismos.



Según la entrevista realizada a la empresa, nos dimos cuenta que la Agropecuaria El Cielo S. A. posee un Manual de Procedimientos que describe cada una de las actividades que deben realizarse por cada área dentro de la empresa esto les permite llevar manejo de cada área y para un buen funcionamiento del Sistema contable que llevan, ya que son una entidad bastante grande y consideran que todas las actividades que se ejecutan requiere de un control adecuado, debido a que su personal es numeroso, por lo tanto se les es muy útil este Manual, ya que les trae mucho beneficios.

4.1.5.5.2. Objetivo

Entre los objetivos que persigue un Manual de Procedimientos están:

1. Servir de guía para la correcta ejecución de actividades y tareas para los funcionarios de la institución.
2. Ayudar a brindar servicios más eficientes
3. Mejorar el aprovechamiento de los recursos humanos, físicos y financieros
4. Generar uniformidad en el trabajo por parte de los diferentes funcionarios.
5. Evitar la improvisación en las labores.
6. Ayudar a orientar al personal nuevo.
7. Facilitar la supervisión y evaluación de labores.
8. Proporcionar información a la empresa acerca de la marcha de los procesos.
9. Evitar discusiones sobre normas, procedimientos y actividades.
10. Facilitar la orientación y atención al cliente externo.
11. Establecer elementos de consulta, orientación y entrenamiento al personal.
12. Servir como punto de referencia para las actividades de control interno y auditoría.
13. Ser la memoria de la institución (Gómez, 2001, p. 01).

Comprender en forma ordenada, secuente y detallada las operaciones que realiza la empresa, las unidades administrativas de la misma que intervienen y los formatos a utilizar, estableciendo así los métodos y técnicas que deberá seguir su



personal para la realización de las actividades, además de asignar responsabilidades operativas para la ejecución, control y evaluación de las mismas, cuidando que éstas atiendan a la misión de la empresa en todo momento.

Por la extensión de la Empresa El Cielo es de vital importancia llevar un Manual de Procedimientos. El Manual que ellos poseen está diseñado de manera acorde a las necesidades de la empresa, ya que este representa paso a paso cada una de las actividades y tareas que se realizan dentro de la empresa.

4.1.5.5.3. Ventajas

Dentro de las ventajas que existen en poseer un Manual de Procedimientos están las siguientes:

1. Auxilian en el adiestramiento y capacitación del personal.
2. Auxilian en la inducción al puesto.
3. Describen en forma detallada las actividades de cada puesto.
4. Facilitan la interacción de las distintas áreas de la empresa.
5. Indican las interrelaciones con otras áreas de trabajo.
6. Permiten que el personal operativo conozca los diversos pasos que se siguen para el desarrollo de las actividades de rutina.
7. Permiten una adecuada coordinación de actividades a través de un flujo eficiente de la información.
8. Proporcionan la descripción de cada una de sus funciones al personal.
9. Proporcionan una visión integral de la empresa al personal.
10. Se establecen como referencia documental para precisar las fallas, omisiones y desempeños de los empleados involucrados en un determinado procedimiento.
11. Son guías del trabajo a ejecutar (Mogollón, 2009, p. 01).

Un manual de este tipo es muy importante, por eso las ventajas de tenerlo dentro de una empresa son muchas, ya que con él se logra tener un solo plan de



organización dentro de la empresa, lo cual es muy importante para el control administrativo de la misma, también permite entender las normas de la empresa, las responsabilidades individuales y por supuesto la ejecución de los procedimientos, de esta forma suministran soluciones rápidas en la supervisión del trabajo.

El Manual de Procedimientos Contable ha traído muchos beneficios a la Empresa El Cielo, ya que facilita una comisión efectiva al existir instrucciones escritas de lo que se pretende alcanzar; también han ayudado a la empresa en el adiestramiento de su personal y ha servido como instrumento en la capacitación del personal de trabajo de la empresa.

4.1.5.5.4. Formas y Formatos

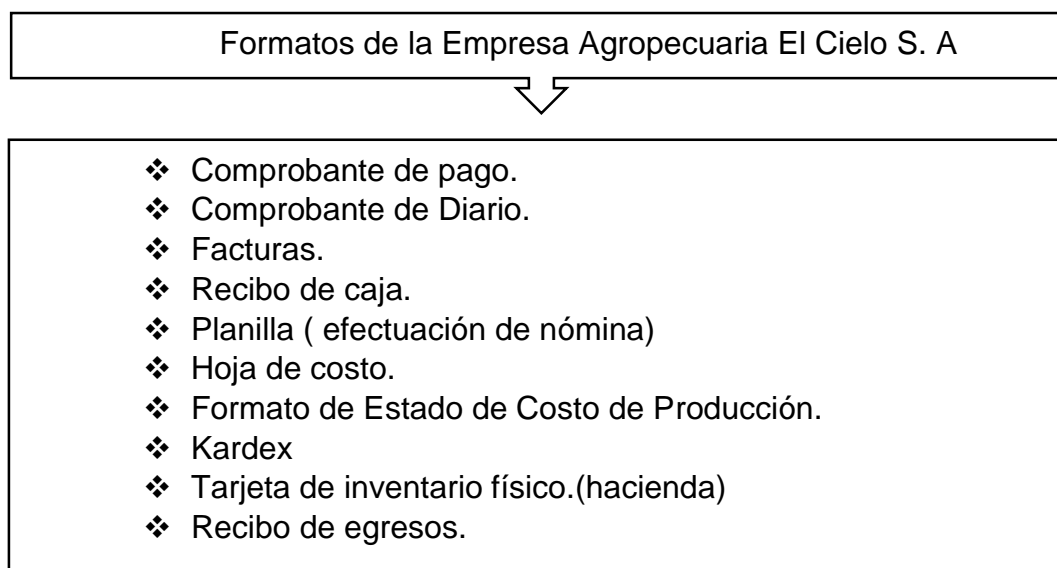
Formas y Formatos son un documento controlado que contiene una plantilla o modelo (en papel o medio electrónico) que sirve para guardar información de carácter informativo o del control de una operación, y que servirá como evidencia objetiva del cumplimiento de las actividades desarrolladas en un método o procedimiento ante una auditoria interna o externa o ante la petición o reclamación de un cliente o proveedor (interno o externos) (Álvarez, 2008, p. 69)

Las Formas y los Formatos son documentaciones que utilizan las Empresas para distinguirse unas de otras, y que les sirve como una evidencia para el buen cumplimiento de todas las actividades que desarrollan, estos documentos pueden llevarse de forma manual o de forma computarizado para lograr reflejar todas las transacciones que se realizan a diario.

La Agropecuaria El Cielo si cuenta con formatos que respaldan todas sus actividades diarias, se hace uso de Formatos para respaldar las operaciones diarias tanto en la hacienda como en el despacho contable, los cuales son utilizados diariamente y son enviados al despacho para su debida contabilización y registro en el sistema contable. Dentro de los formatos que tiene la entidad están:



Figura 6: Tipos de Formatos



Fuente: Elaboración propia a partir de información de la empresa.

Se tomó un tipo de formato como ejemplo donde se pudiera apreciar lo que contiene este; tenemos el vale de entrada: este tipo de documento contiene el encabezado, la fecha, el código del proveedor, numero de factura, nombre del proveedor, el código del artículo, su descripción, la cantidad, el precio unitario y por ultimo las firmas correspondientes. (Ver anexo 8)

4.1.5.5.5. Flujograma

Un flujograma, también denominado diagrama de flujo, es una muestra visual de una línea de pasos de acciones que implican un proceso denominado, es decir, el flujograma consiste en representar gráficamente, situaciones, hechos, movimientos y relaciones de todo tipo a partir de símbolos. Básicamente, el flujograma hace que sea mucho más sencillo el análisis de un determinado proceso para la identificación de, por ejemplo, las entradas de proveedores, las salidas de los clientes y de aquellos puntos críticos del proceso (Colón, 2010, p. 01).



Un flujograma está diseñado para representar de manera gráfica un proceso, estos utilizan un sinnúmero de símbolos donde cada uno representa un paso del proceso que se está presentando, se debe tener en cuenta también cuáles son las ideas que deberían incluirse en él, esto para tener una idea más clara de lo que se quiere mostrar.

Dentro de la Empresa El Cielo está incluido un Flujograma donde representar la forma en la que se lleva a cabo el proceso productivo del café, donde se indica paso a paso las labores a realizarse en la producción del café. (Ver anexo 9)

4.1.5.6. Libros Contables

Son un conjunto de hojas de una misma estructura gráfica, encuadernados o no (el hecho de que varias hojas homogéneas en su estructura no estén ligadas, si no sueltas, no modifican la esencia del libro de contabilidad), en lo que se hacen las anotaciones y se llevan las cuentas (Goxens A. & Goxens S., 2002, p. 87).

Los libros contables son aquellos donde se anotan todas las operaciones realizadas en una empresa, para tener un control preciso y exacto de los movimientos efectuados en la misma, en este libro se acumula información de manera ordenada y esta se expone en los estados financieros o en las notas a los mismos.

Tanto en la Empresa El Cielo, como en cualquier otra empresa, es de suma importancia registrar sus operaciones en los libros contables, ya que este viene a ayudar al contador a llevar un orden de los registros y a la vez facilita la elaboración de los estados financieros, los cuales necesitan de la información de los libros contables para ser elaborados, El Cielo S. A. hace uso de dos de estos libros dentro de su contabilidad.



4.1.5.6.1. Libro Mayor

El Libro Mayor es aquel que controla en forma individual los cargos y abonos de cada cuenta según las operaciones registradas en el libro diario. En sí el libro mayor resume los valores registrados como cargos o abonos de acuerdo a las operaciones comerciales realizadas por la empresa (Zamora, 2013, p. 01).

Es aquel que recoge las informaciones que previamente se anotan en el diario, es también el libro oficial, ya que sirve de fuente de información para conformar los estados financieros. En el libro mayor se hacen todas las anotaciones tanto de crédito como de débito pero solamente de las cuentas de mayor.

La Empresa Agropecuaria también realiza todas sus operaciones y las registra en el libro mayor, para la cual ellos le asignan un número de folio para cada cuenta y los datos que son reflejados en el mismo, provienen del libro diario y estos son representados de acuerdo al orden que tienen.

4.1.5.6.2. Libro Diario

En el Libro Diario se registran cronológicamente los hechos contables, señalando en él las cuentas afectadas, en qué sentido lo son e importe (Goxens A. & Goxens S., 2002, p. 107).

En estos libros se registran cronológicamente las informaciones, esto es, el registro diario de las operaciones de manera más exhaustiva y detalladas anotando tanto cuentas de mayor como también las subcuentas.

La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. lleva su propio libro diario actualizado, en donde el contador lleva día a día todos los hechos económicos de la empresa, estas anotaciones las hacen por medio de la partida doble el cual van indicando que la suma de los créditos sea igual a la suma de los débitos.



A continuación en la figura 7, se describe cada una de las columnas que contiene el libro diario: la fecha, es la fecha que se anota el día en el que se efectúa la operación, la descripción, este debe ser claro y completo, debe contener la indicación de la operación la forma de pago y los documentos que comprueban la operación, además contiene una columna del debe que es donde se anota la cantidad del cargo y una columna del haber que es donde se anota la cantidad del abono.

Figura 7: Ejemplo de Libro Diario de la Empresa

51	FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
52	2011	VIENEN	28390,24	28390,24
53	15/ Dic.	- 4 -		
54		Banco	2000,00	
55		Caja		2000
56		V/R. Por deposito en la cta. Del bco.		
57	19/ Dic.	- 5 -		
58		Banco	1783,80	
59		Cuenta por Cobrar		1783,80
60		V/R. Por cancelacion de factura pendiente		
61	22/ Dic.	- 6 -		
62		Compra	2333,00	
63		IVA Pagado Bienes	265,962	
64		Desc en compra		116,65
65		Documento por Pagar		933,20
66		Banco		1549,11
67		V/.Compra de merc.		
68				
69				
70				
71				
72				
73		TOTALES	34773,00	34773,00

Fuente: Obtenido de la Empresa.

4.1.5.6. Estados Financieros

4.1.5.6.1. Definición

Los estados financieros representan la información que el usuario general requiere para la toma de decisiones económica. La información debe ser confiable, relevante, comparable y comprensibles (Lara, 2010, p. 50).



Los estados financieros o estados contables los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad, los estados financieros resultan de la relación entre los rubros del activo que representan recursos líquidos y las deudas de la empresa a cancelar dentro de los mismos plazos de liquidación del activo, entre estos tenemos Balance General y Estado de Resultados.

En el caso de La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. los Estados Financieros son documentos básicos, para ellos son de suma importancia ya que por medio de estos suministran toda la información financiera pertinente, presentada de una manera estructurada y en una forma fácil de entender.

4.1.5.7.2. Objetivos

El objetivo que deben cumplir los estados financieros básicos, es proporcionar información sobre:

1. La situación financiera de la entidad en cierta fecha.
2. Los resultados de sus operaciones durante un periodo.
3. Los cambios en la situación financiera por el periodo contable terminado en dicha fecha.
4. Los cambios en la inversión de los propietarios durante el periodo (Escarpulli, 2008, p. 167).

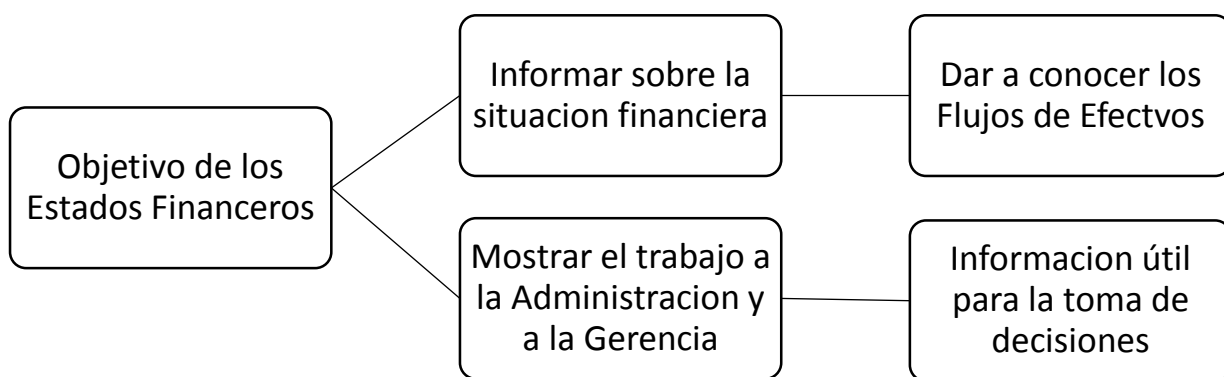
El objetivo de los Estados Financieros es suministrar información acerca de la situación financiera, el desempeño y los cambios que se dan dentro de una empresa, para que les sea útil a los usuarios con el objeto de tomar decisiones económicas; como sabemos, los estados financieros deben ser comprensibles, relevantes, fiables y comparables.

Para la Agropecuaria El Cielo S. A. llevar los estados financieros les sirve de mucho, ya que estos pueden ser utilizados por los propietarios para fines distintos, para proporcionarles información a los gerentes y que ellos tomen decisiones



importantes que afecten a la continuidad de todas sus operaciones, además de que les sirve a los accionistas para su informe anual y también para las negociación colectiva, en la discusión de su remuneración, y para los ascensos de los empleados y clasificaciones, nos mencionaron también que los Estados Financieros los utilizan para decidir si se les conceden o no un determinado préstamo en las Instituciones Financieras para financiar la expansión y otros gastos importantes de la Empresa y sobre todo son la base para el cálculo del impuesto.

Figura 8: Objetivo de los Estados Financieros



Fuente: Elaboración propia a partir de (Escarpulli, 2008, p. 167)

4.1.5.7.3. Importancia

Los Estados Financieros, cuya preparación y presentación es responsabilidad de los administradores del ente, son el medio principal para suministrar información contable a quienes no tienen acceso a los registros de un ente económico. Mediante una tabulación formal de nombres y cantidades de dinero derivados de tales registros, reflejan a una fecha de corte, la recopilación, clasificación y resumen final de los datos contables (Lambana, 2002, p. 297).

Los Estados Financieros son informes que nos permiten conocer la situación y perspectiva, tanto económica como financiera de las entidades, así como los cambios que experimenta la misma en una fecha o en un periodo determinado,

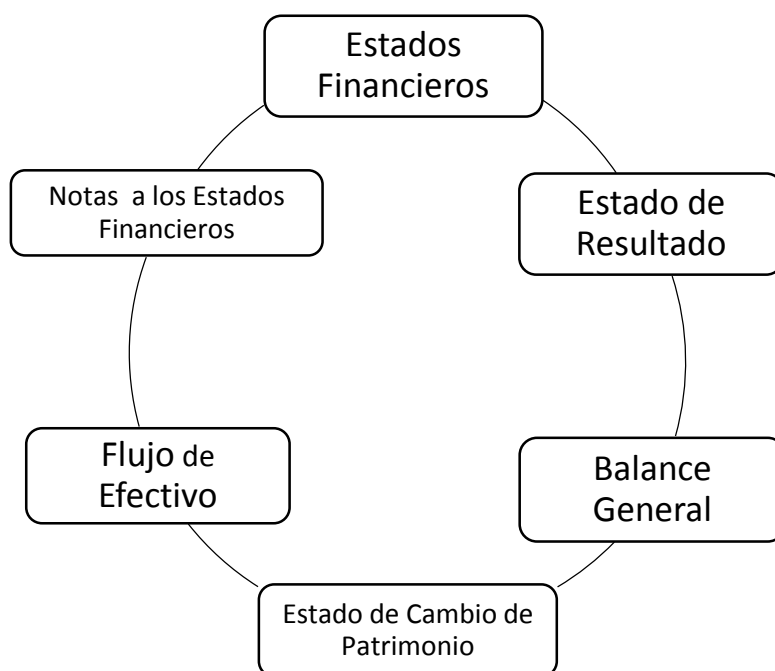


además los Estados Financieros nos proporcionan información sobre los recursos con los que se cuenta, los resultados que se han obtenido, la rentabilidad generada y las entradas y salidas de efectivo que ha obtenido.

Los Estados Financieros de una empresa proporcionan diversa información financiera que los inversionistas y acreedores utilizan para evaluar el desempeño financiero, para la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. los Estados Financieros también son importantes ya que les sirve a los administradores, porque mediante la publicación de los Estados Financieros, la administración puede comunicarse con las partes interesadas externas sobre su realización y el buen funcionamiento de la empresa.

4.1.5.7.4. Tipos de Estados Financieros

Figura 9: Tipos de Estados Financieros



Fuente: Elaboración propia a partir de (Escarpulli, 2008, p. 178)



a) Estado de Situación Financiera

De acuerdo a la NIF A-1, el Balance General es un estado financiero que muestra la información relativa a un punto en el tiempo sobre los recursos y obligaciones financiera de la entidad (Escarpulli, 2008, p. 178).

El Estado de Situación Financiera es un documento importante para cualquier empresa, se elaborará con los saldos de las cuentas de activo, pasivo y capital contable, adquirido al final del periodo, este documento puede elaborarse mensual, bimestral, trimestral o semanalmente, según la necesidad de la información de la empresa y es preparada por el contador de la misma para luego ser presentada a los socios; dicha información ayuda a la toma de decisiones.

El Estado de Situación Financiera o Balance General es uno de los documentos utilizado en la Empresa El Cielo S. A. este balance contable, les informa sobre los activos que tiene la empresa, los pasivos y el patrimonio neto que tienen y todos los fondos propios que ellos poseen, ya que una vez elaborado, son emitidos a las autoridades correspondientes para dar cumplimiento a una de sus responsabilidades que tienen al elaborarlos; la Agropecuaria El Cielo S. A cuenta con un contador externo con el fin de que realice el Balance General de la Empresa y estos puedan ser presentados a los accionistas de la misma en el tiempo y forma que ellos lo dispongan.

b) Estado de Pérdidas y Ganancias

La NIF B-3 nos señala que el Estado de Resultados debe mostrar la información relativa a las operaciones de una entidad lucrativa en un periodo contable, mediante un adecuado enfrentamiento de los ingresos con los costos y gastos relativos, para así determinar la utilidad o pérdida neta del periodo, la cual forma parte del capital ganado de dichas entidades (Escarpulli, 2008, p. 170).



El Estado de Pérdidas y Ganancias también se le conoce como Estado de Resultado Integral y otros Resultados Integrales, este informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o las pérdidas que hubieron en un período de tiempo incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido, a diferencia del Balance General el Estado de Resultado abarca un periodo durante el cual deben identificarse los costos y los gastos que dieron origen al ingreso, al mismo tiempo este muestra la utilidad del ejercicio contable.

Este tipo de Estado Financiero es uno de los documentos básicos que todo ente o empresa debe elaborar para hacer cumplimiento de las responsabilidades de información a los socios de una empresa; la Empresa El Cielo S. A. elabora este documento para revelar a sus usuarios en términos numéricos los logros obtenidos a la fecha de cierre del ejercicio y mostrar las pérdidas que se desarrollaron en el mismo. El Estado de Pérdidas y Ganancias vienen a representar información relevante acerca de los resultados obtenidos de las operaciones desarrolladas durante el proceso de producción del café, y así, llegar al resultado neto que muestra el Balance General de la empresa.

c) Estado de Flujo de Efectivo

Informe básico que tiene como propósito mostrar el movimiento del efectivo o equivalente del efectivo durante un periodo, en términos de cobro y pagos vinculados a las actividades de operación, inversión y financiación, como herramienta útil para accionistas, acreedores, administradores, inversionistas y demás interesados en evaluar la capacidad del ente para generar flujos favorables de efectivo (Lambana, 2002, p. 299).

El Estado de Flujo de Efectivo es el que informa sobre el movimiento de flujos de efectivo de la empresa en comparación con la cuenta de resultados que utiliza el criterio del devengo y no tiene en cuenta el movimiento ocasionado por la inversión y financiación. Este documento provee información importante para los administradores del negocio y nace como respuesta a la necesidad de determinar la



salida de recursos en un momento determinado, también como un análisis proyectivo para respaldar la toma de decisiones en las actividades financieras, operacionales, administrativas y comerciales.

El análisis de este es un manuscrito debe reflejar claramente el entorno económico, la demanda de información, la generación de recursos y la solvencia de los funcionarios para cumplir con los objetivos de manera clara y pertinente, la Empresa El Cielo no hace uso de este Estado Financiero ya que su objetivo no va ligado a los objetivos de este documento, aunque se entiende que es muy importante para cualquier empresa en marcha.

d) Estado de Cambio de Patrimonio

Estado de variación en el capital contable, en el caso de las entidades lucrativas, muestra los cambios en la inversión de los accionistas o dueños durante el periodo (Guajardo & Andrades, 2008, p. 501).

El Estado de Cambios en el Patrimonio muestra las variaciones que sufren los diferentes elementos que componen el patrimonio en un periodo determinado. Además de mostrar esas variaciones, el estado de cambios en el patrimonio busca explicar y analizar cada una de las variaciones, sus causas y consecuencias dentro de la estructura financiera de la empresa; para esto se requiere del Balance General y el Estado de Resultados de dos fechas para así determinar la variación entre ambos.

Para la empresa es primordial conocer el porqué del comportamiento de su patrimonio en un año determinado, ya que de su análisis se pueden detectar un sinnúmero de situaciones negativas y positivas que pueden servir de base para tomar decisiones correctivas, o para aprovechar oportunidades y fortalezas detectadas del comportamiento del patrimonio. Los socios y los administradores de la Empresa El Cielo saben que es muy importante el preparar este tipo de documento; pero ellos no



hacen uso de él, ya que ellos no declaran sus impuestos y por tal razón creen que no les es necesario hacerlo.

e) Notas a los Estados Financieros

Son explicaciones y análisis que amplían el origen y significados de los datos y cifras que se presentan en dichos Estados, proporcionando información acerca de ciertos eventos económicos que han afectado o podrían afectar a la entidad y dan a reconocer datos o recuperación y cifras sobre la recuperación de ciertas políticas, procedimientos contables y de los cambios de los mismos (Guajardo & Andrades, 2008, p. 510).

Las Notas a los Estados Financieros representan aclaraciones o explicaciones de hechos o situaciones cuantificables o no que se presentan en el movimiento de las cuentas, las mismas que deben leerse conjuntamente a los Estados Financieros para una correcta interpretación, de lo contrario no se sabría qué datos está aclarando dicha nota. Esto no quiere decir que estas notas explicativas sean un estado financiero, ya que según la normatividad vigente no lo son, más bien forman parte integral de ellos como parte del análisis, siendo obligatoria su presentación.

Las notas a los Estados Financieros representan la transmisión de cierta información que no está directamente reflejada en dichos estados, y que es de utilidad para que los usuarios tomen decisiones con una base clara y objetiva, estas Notas si son aplicadas por la Empresa El Cielo, debido a que han brindado los elementos necesarios para que sus socios u otro usuario puedan obtener mayor utilidad de ellos; ya que, estos documentos tienen el fin de que las personas que las consultan pueden tener suficiente claridad sobre sus Estados Financieros y así proceder de manera más efectiva a la toma de decisiones.



f) Estado de Costo de Producción

Son Estados de Costos aquellos que se preparan para conocer en detalles las erogaciones y cargos realizados para producir los bienes o prestar los servicios de los cuales un ente económico ha derivado sus ingresos (Lambana, 2002, p. 340).

Este es un estado financiero de propósito privado que suministra información respecto al costo de producción de una empresa industrial o de producto. El Estado de Costo de Producción se antepone al Estado de Resultados, ya que en este se determina el costo de los productos cuya producción se terminó en el ejercicio, y las cifras del Estado de Costo de Producción y de las ventas van directamente reflejadas al Estado de Resultados.

Muchas empresas productoras o fábricas hacen uso de este, para determinar los costos indirectos que incurren en la producción de dicho producto, así mismo la Agropecuaria El Cielo prepara dicho informe, con el fin de que este les ayude a calcular de manera más clara y efectiva los gastos que surgieron de la producción del café, desde la adquisición de la materia prima hasta su transformación, para llegar a la determinación correcta del costo unitario del mismo.

4.1.6. Procedimientos Contables

4.1.6.1. Ingresos

Los ingresos representan recursos que recibe el negocio por la venta de un servicio o producto, en efectivo o crédito. Cuando el cliente no paga en efectivo por el servicio o producto, se produce una venta al crédito conocida como una cuenta por cobrar, los ingresos aumentan el capital (Guajardo, 2004, p. 50).

Se puede decir que los ingresos son los caudales que entran en poder de una persona o de una organización, ya que son todas aquellas entradas de dinero que se efectúan dentro de la empresa ya sea por mercancía u otra operación que esta

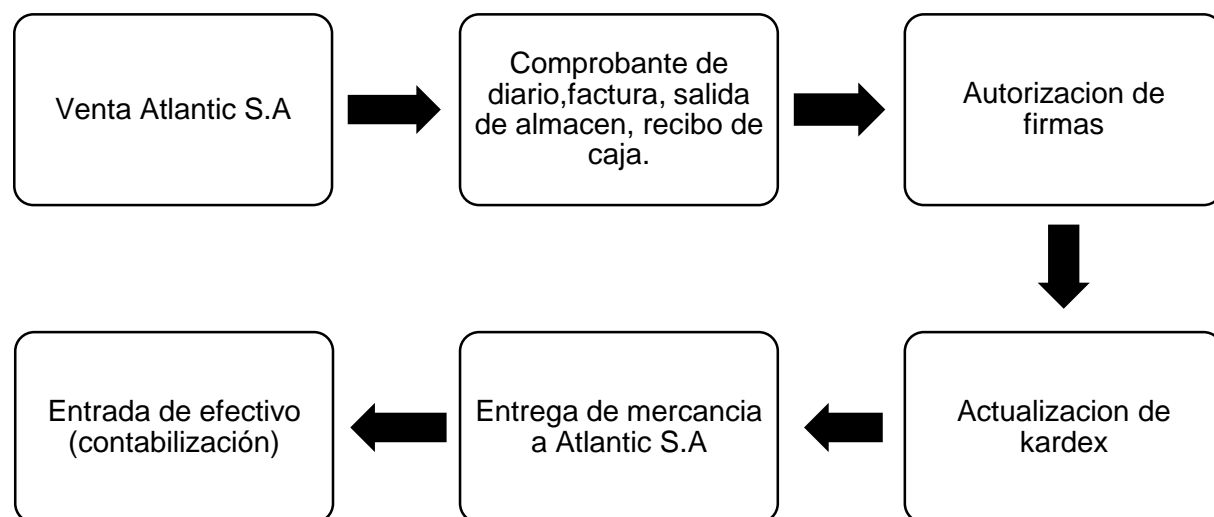


realice. Los ingresos representan un aumento en el activo neto o un incremento de los recursos económicos de toda entidad.

La Empresa Agropecuaria El Cielo, recibe ingresos de diversas fuentes, una de ellas, la venta de algún activo fijo, los pagos recibidos por seguro de cosechas, préstamos otorgados a la empresa, entre otros, pero su origen principal es de la venta de café y estos son contabilizados al momento de la realización de las ventas, llevando así, un mejor control de sus operaciones.

En la figura 10 se muestra el proceso de ventas del café dentro de la Empresa hasta finalizar su contabilización.

Figura 10: Proceso de Ingresos en la Empresa.



Fuente: Elaboración propia a partir de información de la empresa.

En la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. contabiliza los ingresos a través de las ventas generadas de la producción del café, y registran todas las entradas de efectivo con sus debidos formatos soportes, como, comprobantes de diario, facturas, vale de salida de almacén, liquidaciones de café, etc. Un ejemplo de la contabilización que realiza la Empresa para el registro de venta es el asiento siguiente:



Figura11: Asiento de Diario

Cuenta	Parcial	Debe	Haber
Cuentas por Cobrar		C\$54,000.00	
Propietario	C\$54,000.00		
Ingresos			C\$54,000.00
Venta Café oro	C\$54,000.00		
Contabilizando venta de contado de 15 quintales Oro el 12 de Octubre 2015			

Fuente: Elaboración propia a partir de información de la empresa.

4.1.6.2. Egresos

Representan flujos de salidas de recursos, en forma de disminuciones del activo o incrementos del pasivo o una combinación de ambos, que generan disminuciones del patrimonio, incurridos en las actividades de la administración, comercialización, investigación y financiación, realizadas durante un periodo, que no provienen de los retiros de capital o utilidades o excedentes (Mantilla, 2002, p. 303).

Son todos los gastos que se efectúan dentro de la empresa de las cuales generan una salida de dinero en efectivo. Los egresos incluyen los gastos y las inversiones realizadas, el gasto es aquella partida contable que aumenta las pérdidas o disminuye el beneficio, y siempre supone un desembolso financiero, ya sea movimiento de caja o bancario.

Los Egresos, también conocidos como gastos, en la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. están constituidos por las cuentas de gastos de ventas, gastos de administración, gastos administrativos y otros gastos, no omitiendo las cuentas que son partes de ellos como costos de venta y los gastos indirectos efectuados en el periodo, utilizando la debida documentación soporte que son: comprobante de pago, cheque, factura original y copia, preformas, solicitud de cheque, constancia de retención, entre otras.



4.1.7. Proceso Productivo Café

El café es una bebida que se consume en grandes cantidades alrededor del mundo, más de dos terceras partes de la población mundial gusta del café como bebida. Hoy en día, la demanda de distintas calidades de café se encuentra en función de la tradición cultural de los consumidores.

El café en la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. cuenta con los factores básicos para obtener un buen café de calidad y completamente competitivo, ya que se encuentran en tierras fértiles con alturas adecuadas, cultivos en sombra, abundante mano de obra para las labores agrícolas y suficientes precipitaciones para el crecimiento del cultivo. (Ver Anexo 13)

4.1.7.1. Factores que Influyen en la Fisiología del Café

- Temperatura: La temperatura promedio anual favorable para el desarrollo del cafeto se ubica entre los 17 a 25 °C., las temperaturas inferiores a 10 °C., impactan negativamente en su desarrollo, provocando clorosis y paralización del crecimiento de las hojas jóvenes.
- Humedad: La humedad relativa óptima del café, oscila entre 70 y 85%. Cuando alcanza niveles superiores al 85%, se propicia el ataque de enfermedades fungosas que se ven notablemente favorecidas.
- Altitud: Incide en forma directa sobre los factores de temperatura y precipitación. La altitud óptima para el cultivo del café se localiza entre los 500 y 1700 msnm. Por encima de este nivel altitudinal se presentan fuertes limitaciones en relación con el desarrollo de la planta.
- Precipitación: La cantidad y distribución de las lluvias durante el año son aspectos muy importantes, para el buen desarrollo del cafeto. Con menos de



1000 mm anuales, se limita el crecimiento de la planta y por lo tanto la cosecha del año siguiente; además, un período de sequía muy prolongado propicia la defoliación y en última instancia la muerte de la planta. Con precipitaciones mayores de 3000 mm, la calidad física del café oro y la calidad de taza puede comenzar a verse afectada; además el control fitosanitario de la plantación resulta más difícil y costoso.

- Viento: Fuertes vientos inducen a la desecación y al daño mecánico de tejido vegetal, asimismo favorecen la incidencia de enfermedades. Por esta razón es conveniente escoger terrenos protegidos del viento, o bien establecer rompevientos para evitar la acción de éste.
- Suelo: El terreno debe ser plano o poco inclinado y protegido del efecto de los vientos. Los suelos deben ser fértiles, profundos y con buen drenaje, también, debe existir disponibilidad de agua para riego y para preparar las aplicaciones de fungicidas y foliares.
- Luz y Sombra: El café por ser originario de los bosques sombríos africanos se comportan mejor bajo niveles de sombra adecuados. La proporción de asimilación de neta del café es mayor bajo condiciones de luminosidad moderada, que a pleno sol, y la asimilación de diaria total es mayor en la sombra que en el sol. El grado de sombra de una plantación limita la adsorción de nutrientes; se estima que el efecto de fertilización empieza a decrecer en una plantación con más del 60% de sombra y no tiene ningún efecto cuando la plantación tiene más del 80% de sombra (Tórrez J. , 2001, p. 05).

Dentro de los factores que influyen en la fisiología del café se encuentra la temperatura, esta ayuda al cafeto a que se desarrolle y a la vez tenga un mejor crecimiento, la humedad ayuda de forma relativa para darse cuenta sobre cualquier ataque a cualquier enfermedad que se presente, la altitud es donde se localiza el café porque de la altitud depende la buena producción del mismo, la precipitación



tiene mucho que ver ya que cuando las precipitaciones son mayores la calidad del café se vería afectada y esto vendría a causar una plantación difícil y costosa, los vientos favorecen a la incidencia de cualquier enfermedad, el suelo debe estar protegido de los efectos del viento y las plantaciones tienen que estar a un nivel de sombra adecuado.

La temperatura que posee la Agropecuaria El Cielo S. A. radica entre los 18 y 22 °C, tiene un clima muy fresco que hace que sus cultivos se vean favorecidos en el crecimiento general de la planta y así poder obtener un mejor rendimiento en sus cultivos. Las plantaciones que poseen es de alta variación de humedad entre el día y la noche, y la zona donde está ubicada la finca es normalmente húmedo su aire, esto les ha ayudado a que los rayos solares no incidan en el crecimiento de sus plantaciones. Esta tiene una altura de entre 1,000 a 1,350 metros sobre el nivel del mar; y les ha favorecido en gran manera en la producción, puesto que su altura es propicia para el desarrollo del cultivo. Posee una precipitación pluvial de 2,500 a 3,000 mm.

4.1.7.2. Variedades del Café

Son de la especie *Coffea* arábica, destacándose las variedades: Typica, Bourbon, Mundo Novo, Maragogipe, Maracatú, Maracaturra, Pacamara, Caturra, Catuaí e híbridos (Guillen, 2000, p. 62).

Existen diversos tipos de cafés en el mundo, uno de los más antiguos es el *Coffea* Arábica, que es considerado el más fino por su rico aroma, también están entre los más distintivos el caturra, que se caracteriza por ser de porte bajo, el Catuaí, que fue obtenido del cruce de mundo novo y caturra, el bourbon, que es de porte alto y tiene poca resistencia al viento, el typica, que se caracteriza por sus hojas terminales color bronce y entre nudos largos y por último está el híbrido, que son plantas muy vigorosas y de bandolas largas.



La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. tiene algunas variedades de café dentro de las cuales están: Híbrido H₃ y H₁, Cutuaí rojo y amarillo, y por último el Caturra. Nos mencionaron que tienen estas variedades y las tienen desde hace 10 años.

4.1.7.3. Época de Siembra

Inicia con el establecimiento del semillero de donde se obtiene el vivero, el cual seis meses después se siembra al campo definitivo, esta última actividad se realiza al inicio del invierno. El tiempo en la fase de semillero es de 45-60 días, en dependencia de las condiciones climáticas (temperatura) (Guillen, 2000, p. 60).

La época de siembra del café los productores la hacen entre los meses de febrero o abril considerando como una de las épocas más recomendada, la cantidad que se siembra va en dependencia de la finca, se pueden utilizar espacios para luego sembrar la variedad del café que tengan. La siembra de cafetos debe coincidir con una época húmeda pero no en exceso, esto suele variar según las distintas zonas, es importante que la plantación esté bien establecida al llegar la época seca del invierno para que los arbolitos no sufran un estrés severo.

Según la entrevista que aplicamos a la Agropecuaria el Cielo S.A. nos menciona que ellos trabajan la época de siembra en los meses que tienen para siembra es junio y julio (ver anexo 10)

4.1.7.4. Semilleros

Es el medio utilizado para la siembra de la semilla. El objetivo básico es obtener plantas de café, sanas, vigorosas y de alta producción. Esto se logra al seleccionar semilla que garantice los resultados deseados. El proceso de selección debe iniciarse desde la obtención de plantas madres de la variedad elegida, considerando sus características físicas propias y su adaptabilidad y capacidad de



producción. Es importante implementar programas de injerto, utilizando los métodos “Reyna” o Hypocotiledonar (Batista, 2010, p. 01).

Se conoce como semillero al lugar que el productor selecciona y acondiciona para depositar la semilla de café, para que germine, emerja y alcance el desarrollo necesario para el trasplante al vivero o criadero de café, esta, bajo condiciones adecuadas de temperatura, humedad y luminosidad, germina en promedio a los 45 días después de sembrada; en promedio, alcanza la condición de soldadito o patacón a los 60 días, concha a los 75 días y naranjito a los 90-120 días.

La Empresa Agropecuaria El Cielo al igual que otros cafetaleros tienen su propio semillero, según la entrevista que se realizó los costos que se incurren en el manejo de los viveros son los siguientes:

Figura 12: Establecimiento y manejo de plantaciones Agropecuaria El Cielo S.A.

CONCEPTOS	Costos Agrícolas de Una Mz				Costos Agrícolas en Mz.	
	Cantidad ó Dosis	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Agric. Total	Cantidad ó Dosis	Costo Agric. Total
1-2 Manejo de Vivero						
Limpieza para Vivero	1	dh	3,10	3,10	1,00	3,10
Destronca y desbasurado	0,5	dh	3,10	1,55	0,50	1,55
Pica de Tierra y desenraisa	3	dh	3,10	9,30	3,00	9,30
Llenado de bolsa	3	dh	3,10	9,30	3,00	9,30
Aliñado de bolsa	1,5	dh	3,10	4,65	1,50	4,65
Desinfeccion de bolsa	0,75	dh	3,10	2,33	0,75	2,33
Siembra	1	dh	3,10	3,10	1,00	3,10
Fertilizacion Adafica 1	0,75	dh	3,10	2,33	0,75	2,33
Aplicación foliar (1)	0,1	dh	3,10	0,31	0,10	0,31
Deshierba Manual (1)	1	dh	3,10	3,10	1,00	3,10
Hacer drenaje	0,1	dh	3,10	0,31	0,10	0,31
Resiembra	0,5	dh	3,10	1,55	0,50	1,55
Riego Almacigo	12	dh	3,10	37,20	12,00	37,20
Siembra -mantenimiento	0	dh	3,10	0,00	0,00	0,00
Sombra-Rompevientos	0,1	dh	3,10	0,31	0,10	0,31
Aplic. Fertilizantes 2da	0,1	dh	3,10	0,31	0,10	0,31
Aplic. Fungicidas	0,1	dh	3,10	0,31	0,10	0,31
Insecticidas-Foliares 2da	0	dh	3,10	0,00	0,00	0,00
Aplic. Nematicidas	1	dh	3,10	3,10	1,00	3,10



Fuente: Elaboración propia a partir de información de la Empresa

Posterior al manejo del vivero se procede a colocar las semillas en las bolsas con el abono adecuado. Los costos que se incurren en estos procedimientos son:

Figura 13: Costos del semillero Agropecuaria El Cielo S.A.

CONCEPTOS	Costos Agrícolas de Una Mz				Costos Agrícolas en Mz.	
	Cantidad ó Dosis	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Agric. Total	Cantidad ó Dosis	Costo Agric. Total
1.- MANO DE OBRA						
1-1 MANEJO DE SEMILLEROS						
Preparación -Suelo	0	DH	3,60	0,00	0,00	0,00
Desinfección de Suelo	0	DH	3,60	0,00	0,00	0,00
Siembra-Cobertura	0	DH	3,60	0,00	0,00	0,00
Riego-Aplic. Fungicida	0	DH	3,60	0,00	0,00	0,00
Mantenimiento y riego	0	DH	3,60	0,00	0,00	0,00
Corte de Cobertura	0	DH	3,60	0,00	0,00	0,00

Fuente: Elaboración propia a partir de información de la Empresa

4.1.7.5. Almacigo

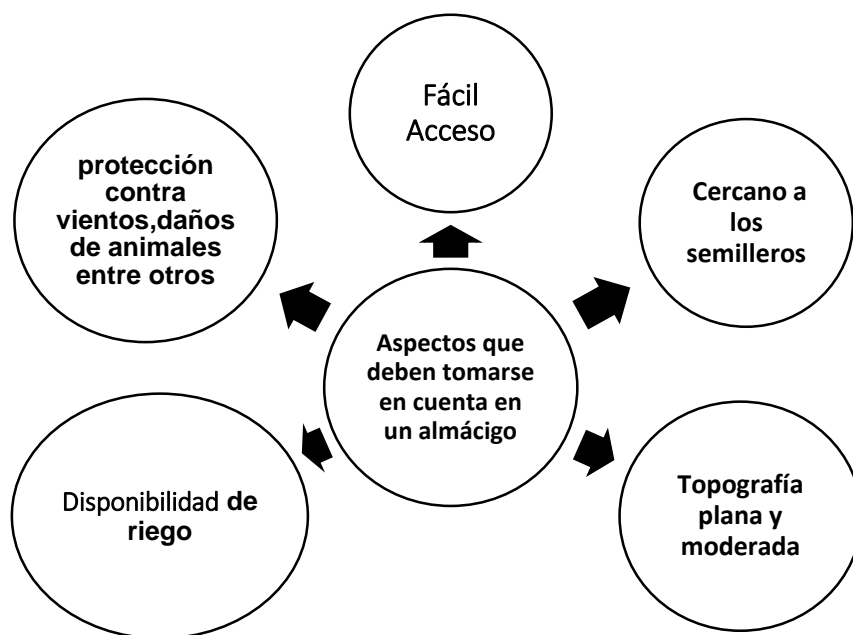
La elaboración de un buen almacigo es parte fundamental en el éxito de la futura plantación. Tradicionalmente existen dos sistemas: uno en bolsas de polietileno y el otro en el suelo (Batista, 2010, p. 01).

Al trasplantar los almacigos se debe de tomar en cuenta que en este proceso se debe de tener mucho cuidado ya que este es fundamental para obtener el éxito futuro de las plantaciones que se hagan, esto no lo debe de hacer cualquier persona tiene que estar capacitada para esto, porque al momento de traspasar la planta se tiene que tener cuidado con las raíces además de que las plantas se deben de seleccionar las de mejor calidad al momento de trasplantarlas al suelo.



Según la entrevista que aplicamos en la Agropecuaria El Cielo S. A. nos explicaban que ellos trasplantan los arbolitos de café en zonas altas y ellos tienen esa ventaja porque la finca está ubicada en lugares altos y frescos y a ellos eso les favorece, ellos utilizan cajillas para trasladarlos de un lugar a otro para no maltratar la plantita.

Figura 14: Aspectos que deben tomarse en cuenta para hacer un almacigo



Fuente: Elaboración propia a partir de (Batista, 2010, p. 01)

4.1.7.5.1. Ordenamiento de las bolsas

Se colocan en hileras dobles con calles, de entre 40 y 50 cm. de ancho. Si se tiene preferencia por sembrar dos cafetos por bolsa, conviene alinearlos en la misma dirección de las hileras de bolsas. Las bolsas deben enterrarse a una profundidad que depende de la temperatura y humedad del ambiente y del suelo. Entre más caliente y seco, mayor será la profundidad a que se entierran las bolsas. La disponibilidad de riego y regulación de la sombra permitirán menor profundidad, con



ahorro de trabajo y costos. La profundidad, la textura del suelo, el agua de lluvia o de riego y la exposición al sol, determinarán el grado de compactación de las bolsas, lo cual afecta mucho el desarrollo del cafeto. El suelo en la bolsa debe mantenerse suelto, esto se logra presionando periódicamente la bolsa con los dedos (Batista, 2010, p. 01).

Para colocar las bolsas se deben aislar del suelo, para lo cual se recomienda utilizar baldosas o plástico para evitar que el exceso de humedad y que los hongos del suelo suban a las bolsas, los espacios deben tener suficiente altura para que el agua de lluvia no llegue a las bolsas.

La forma de alineamiento de las bolsas juega un papel importante en este caso, ya que de la manera que se siembre así crecerá la planta, en la Empresa Agropecuaria El Cielo S.A tienen un buen ordenamiento de las bolsas ya que esto implica mucho en lo que corresponde al crecimiento de la planta para que no nazcan con mal formaciones. (Ver Anexo 11)

4.1.7.5.2. Trasplante

El trasplante debe hacerse, cuando la plántula está en la etapa de “soldadito”; considerando los siguientes aspectos:

- a. Selección de plántulas sanas, vigorosas y bien conformadas.
- b. Evitar la deshidratación, trasplantándose en grupos pequeños.
- c. Que las plantas no presenten defectos en la raíz.
- d. Que la raíz pivotante sea recta y larga. (Batista, 2010, p. 01).

Es importante asignar un encargado específico para manejar y dirigir todos los pasos del trasplante, tomando en cuenta las recomendaciones técnicas, es por eso que la Empresa encarga a personas que manejen bien este tipo de trabajo para que no dañen la planta en el proceso del traslado.

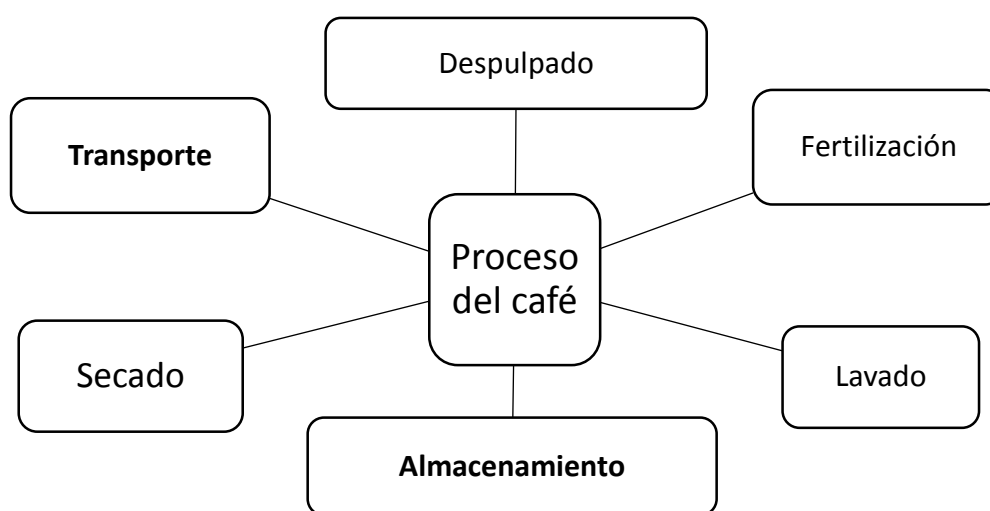


En la Agropecuaria El Cielo S. A. Este proceso tiene mucha importancia, ya que de no seguir las instrucciones podrían hasta perder la planta, porque cada uno de estos pasos se suma para la obtención de una producción de calidad.

4.1.7.5.3. Labores del Café Post- Cosecha

Dentro de las labores del café post-cosecha tenemos el proceso productivo:

Figura 15: Proceso del Café



Fuente: Elaboración propia a partir de (Guillén, 2000, p. 75)

- **Despulpado:** No es más que quitarle la pulpa al café, esta representa el 40% en peso del fruto fresco, es por lo tanto el residuo más voluminoso del beneficio húmedo.
- **Fertilización:** El propósito del mismo, es fermentar el mucílago que cubre el café en pergamino. Es un proceso muy delicado y sobre el cual se debe tener mucho cuidado y cuyo tiempo depende de la zona, clima y temperatura del ambiente. Si se sobrepasa, se fermenta el grano y si no fermenta lo



suficiente, el mucílago queda adherido y distorsionado el color del grano y el sabor en la taza.

- Lavado: Es la operación mediante la cual se quitan los restos de mucílago, que quedan adheridos al pergamino, por medio de la inmersión y paso de una corriente de agua. La economía de agua en esta operación complementa la eficacia del sistema de recirculación que debe usarse en las operaciones de beneficiado húmedo. Durante este proceso es en donde más agua se consume, se gastan aproximadamente 2 metros cúbicos de agua por cada quintal de café lavado.
- Secado: El proceso de beneficiado húmedo termina cuando logramos bajar la humedad del café hasta un punto comercial (10-12%). El café lavado y escurrido tiene 55% de humedad; significa que en un quintal hay 55 libras de agua y 45 libras de café seco.
- Almacenamiento: El almacenamiento de granos constituye una de las labores primordiales para la conservación de los mismos. La temperatura, la humedad relativa del ambiente y el sitio del almacenamiento juegan papeles estrechamente relacionados para evitar que este pierda su calidad.
- Transporte: El café debe trasladarse en sacos rotulados. Para el caso de café orgánico el texto “café orgánico” escrito con color resaltante: El vehículo en que se transporta café orgánico, no debe estar contaminado al haber sido utilizando antes para transportar productos químicos - sintéticos, o contenga residuos de miel de café convencional (Guillén, 2000, p.75,77 y 78).

Los productores usan la despulpadora para quitar la cereza del grano, pero también se puede hacer a mano el proceso de despulpado. Para la fertilización es necesario utilizar el fertilizantes adecuados, también se debe de tener mucho cuidado ya sea al trasplantar la plantita al suelo o en bolsas ya que al momento de fertilizar, es necesario aplicar foliares para que la planta tenga un mejor crecimiento. Para el proceso del lavado se realiza en los mismos tanques o en canales ubicados en el beneficio. Está el secado al sol donde se aprovecha la energía solar y la energía propia del aire, además los costos de inversión en equipos y los costos de



operación son razonablemente baratos. El transporte del café es la manera de trasladar el café a ciertos lugares de destino para que a este le realicen el proceso necesario.

La Agropecuaria El Cielo S. A. realiza el proceso del café acorde a la necesidad que se les presenta, en esta Empresa toman muy en cuenta la fertilización, el transporte, el secado, despulpado, almacenamiento y lavado. Para ellos es de vital importancia cumplir con todo ya que al momento de sacar la cosecha al mercado nacional les vendría a favorecer.

Dentro de los costos que incurrieron dentro de las labores de la cosecha y la post cosecha según la entrevista que se aplicó son los siguientes:

Figura 16: Costos de las labores de café cosecha y post cosecha

CONCEPTOS	Costos Agrícolas de Una Mz				Costos Agrícolas en Mz.	
	Cantidad ó Dosis	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Agric. Total	Cantidad ó Dosis	Costo Agric. Total
5.- Corte o Cosecha						
Salarios de Cortadores	1200	Latas	1,25	1.500,00	1.200,00	1.500,00
Alimentacion	300,00	dh	1,30	390,00	300,00	390,00
Gastos Administrativos Capataz	3,50	Meses	95,24	333,34	3,50	333,34
Canastos	12	Unidades	0,80	9,60	12,00	9,60
Sacos	30	Unidades	0,50	15,00	30,00	15,00
Transporte de alimentacion	0,1	qq	75,00	7,50	0,10	7,50
Transporte de Cortadores	0,3	Viajes	75,00	22,50	0,30	22,50
Transporte Interno	0,1	qq	25,00	2,50	0,10	2,50
Transporte De Finca ala Agencia	60	qq	0,75	45,00	60,00	45,00
Transporte De Agencia a Benf.	0,00	qq	0,50	0,00	0,00	0,00

Fuente: Elaboración propia a partir de información de la Empresa.

4.1.7.6. Poda

Consiste en el manejo de la estructura de la planta, eliminando los tallos improductivos, para fomentar el desarrollo de nuevos tejidos. Asimismo permite una mejor ventilación e ingreso de luz, favoreciendo el control preventivo de plagas y enfermedades (Guillén, 2000, p. 80)



La poda consiste en eliminar parte de la planta o cambiar su forma normal de crecimiento, para obtener brotes que permitan mejorar la producción, en muchos casos se destaca la importancia y la necesidad de podar las plantas de café, pues es una práctica cultural necesaria, por medio de la cual se renuevan las zonas productivas agotadas y se mejora la distribución de luz dentro del cafetal.

Dentro de las técnicas usadas en la Agropecuaria El Cielo para el uso del manejo del cultivo de café, está la poda; que los productores de la finca utilizan para dar a sus cultivos una mejor vida a la planta y evita enfermedades en la misma. Entre los tipos de poda que tiene la empresa está: el deshije, la poda alta y la poda selectiva. Entre los gastos que inciden en las labores culturales esta la poda, el deshije, la regulación de la sombra, caseo y deshierba previa a la aplicación de herbicidas.

Figura 17: costos de la poda.

CONCEPTOS	Costos Agrícolas/Mz				Costos Agrícolas en Mzs	
	Cantidad ó Dosis	Unidad de Medida	Costo Unitario	Costo Agric. Total	Cantidad ó Dosis	Costo Agric. Total
1.- MANO DE OBRA (Act. De Verano)						
Deshierba manual (1)	4	dh	3,10	12,40	4,00	12,40
Caseo y Carrila (1)	3	dh	3,10	9,30	3,00	9,30
Regulacion de sombra	4	dh	3,10	12,40	4,00	12,40
Poda (M.T)	6	dh	3,10	18,60	6,00	18,60
Raspado	3	dh	3,10	9,30	3,00	9,30
Curacion de recepo	1	dh	3,10	3,10	1,00	3,10
Foleo de verano (2)	0	dh	3,10	0,00	0,00	0,00
Acarreo de leña	3	dh	3,10	9,30	3,00	9,30
Muestreo de Suelo	1	dh	3,10	3,10	1,00	3,10
Encalado	3	dh	3,10	9,30	3,00	9,30
MIP	0,1	dh	3,10	0,31	0,10	0,31
Mantenimiento de camino	0,1	dh	3,10	0,31	0,10	0,31
Aplic. Herbicidas (0)	1	dh	3,10	3,10	1,00	3,10

Fuente: Elaboración propia a partir de información de la Empresa.



4.1.7.7. Enfermedades del Café

Las enfermedades y plagas de las plantas de café, conducen en el método de cultivo convencional, al uso de pesticidas y plaguicidas inorgánicos, que no sólo dañan consumidores. Por tal motivo, el cultivo orgánico de café y la comercialización de café orgánico se están incrementando paulatinamente, a partir de la toma de conciencia ecológica de productores y consumidores. Conoce las principales plagas y enfermedades que atacan las plantas de café (Bravo, 2015, p. 01).

El control de las principales enfermedades de los cafetales es una fuente de constante trabajo y esfuerzo para las familias cafeteras. Las enfermedades son causadas por hongos, bacterias, virus y nemátodos, los cuales se pueden controlar con el tratamiento adecuado a la planta, de no ser así la se puede perder la cosecha o la planta misma.

Dentro de las plantaciones de la Agropecuaria El Cielo existen ciertas enfermedades que perjudican al cultivo, pero que son tratadas con sumo cuidado y con los respectivos procedimientos para evitar la pérdida de la cosecha, entre las enfermedades que atacan las plantas en la tiene el café se mencionan las siguientes: Broca, roya, ojo de gallo y pie negro. (Ver anexo 17)

4.1.8. Costos de Producción del Café

4.1.8.1. Definición

El Costo de Producción es un recurso controlado por la empresa como resultado de eventos pasados, del que la empresa espera obtener, en el futuro beneficios económicos, realizados para establecer una terminología común para la Contabilidad General y la Contabilidad de Costo, existen muchas discrepancias, aunque no son sustantivas, se pueden prestar a confusiones de interpretación. El origen de estas divergencias se debe a diferencias idiomáticas y de lexicología. Es frecuente comprobar que distintos traductores utilizan expresiones diferentes para la



misma palabra, contribuyendo con ello a genera confusiones en cuanto al significado de algunos términos. (Guerrero, 2006, p. 01)

Los costos de producción son la valoración monetaria de los gastos incurridos y aplicados en la obtención de un bien donde se incluyen el costo de los materiales, la mano de obra y los gastos indirectos de fabricación, cargados a los trabajos en su proceso.

Los costos de producción también los podemos definir como un valor de los insumos que requieren las unidades económicas para realizar su producción de bienes y servicios considerando aquí los pagos a los factores de la producción, al capital, constituido por los pagos al empresario, al trabajo, pagos de sueldos, salarios y prestaciones a obreros y empleados así como también los bienes y servicios consumidos en el proceso productivo (materias primas, combustibles, energía eléctrica, servicios, en este estudio se pretende analizar las decisiones fundamentales que tiene que hacer una empresa bajo condiciones de competencia perfecta, para lograr el objetivo de producir con mejor eficacia económica posible, y de esta manera lograr el nivel de producción en la actividad económica y obtener ganancias.(Ver anexo 13)

Por otra parte, la organización de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. Para poder lograr producir, tiene necesariamente que incurrir en una serie de gastos, directa o indirectamente, relacionados con el proceso productivo, en cuanto a la movilización de los factores de producción tierra, capital y trabajo, el equipo de producción, la materia prima y los empleados de todos los tipos, componen los elementos fundamentales del costo de producción dentro de la Empresa. Dentro de la Agropecuaria El Cielo S. A. el uso de estos recursos los hacen con el propósito de obtener un producto final, ellos dividen los costos de producción de la siguiente manera:



Figura 19: Costos de Producción



Fuente: Elaboración propia a partir de (Guerrero, 2006, p. 01)

4.1.8.2. Tipos de Costos de Producción

Existen diversos tipos de costos de producción siendo estos:

4.1.8.2.1. Costos Fijos

Los costos fijos son aquellos en que necesariamente tiene que incurrir la empresa al iniciar sus operaciones. Se definen como costos porque en el plazo corto e intermedio se mantienen constantes a los diferentes niveles de producción. Como ejemplo de estos costos fijos se identifican los salarios de ejecutivos, los alquileres, los intereses, las primas de seguro, la depreciación de la maquinaria y el equipo y las contribuciones sobre la propiedad (Uzurieta, 2007, p. 01).

El costo fijo total se mantiene constante a los diferentes niveles de producción mientras la empresa se desenvuelva dentro de los límites de su capacidad productiva



inicial. La empresa comienza las operaciones con una capacidad productiva que estará determinada por la planta, el equipo, la maquinaria inicial y el factor gerencial, estos son los elementos esenciales de los costos fijos al comienzo de las operaciones. Hay que dejar claro, que los costos fijos pueden llegar a aumentar, obviamente si la empresa decide aumentar su capacidad productiva, cosa que normalmente se logra a largo plazo, por esta razón, el concepto costo fijo debe entenderse en términos de aquellos costos que se mantienen constantes dentro de un período de tiempo relativamente corto.

Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. utiliza los costos fijos variables frecuentemente y son aquellos que no pueden ser asignados en forma fácil, estos no varían apreciablemente al hacer cambios en el modelo de la organización de la finca, ya que estos costos son los que ocurren haya o no producción, generalmente ellos incluyen estos de la siguiente manera: alquiler de maquinaria, mano de obra permanente, depreciación de maquinaria, gastos por servicios, entre otros.

4.1.8.2.2. Costos Variables

Los costos variables son aquellos que varían al variar el volumen de producción. El costo variable total se mueve en la misma dirección del nivel de producción. El costo de la materia prima y el costo de la mano de obra son los elementos más importantes del costo variable.

La decisión de aumentar el nivel de producción significa el uso de más materia prima y más obreros, por lo que el costo variable total tiende a aumentar la producción. Los costos variables son pues, aquellos que varían al variar la producción (Uzurieta, 2007, p. 01).

Los Costos Variables, son los costos que varían de acuerdo a volumen de producción dentro de una empresas, este costo está formado por el consumo de materias primas o productos necesario para la producción, no se debe confundir con el costo de las compras realizadas en un determinado periodo, de hecho se calcula



restando las existencias finales a la suma de las existencias iniciales y las compras realizadas en el periodo.

También dentro de los costos variables esta la mano de obra directa: esta incluye todos los costos de los salarios brutos y de la Seguridad Social a cargo de la empresa, de las personas que intervienen en el proceso productivo o prestación del servicio incluyendo los otros gastos generales, que en este se incluyen los gastos generales los específicos y los generados por amortización, consumos energéticos, mantenimiento y reparaciones de la maquinaria.

Dentro de la Agropecuaria El Cielo S. A. La materia prima que tienen es el café y esta Empresa como toda tiene costos que se incurren por ejemplo nos mencionaban que gran parte de estos costos consisten en materiales pero también incluyen ciertos productos por ejemplo: fertilizantes, semillas, productos químicos, mano de obra por contrato y temporal etc.

4.1.8.2.3. Costo Total

Le indica al empresario el costo de producir una unidad del producto para cada nivel de producción, obteniendo la combinación más eficaz de los factores de producción, se obtiene matemáticamente dividiendo el costo total entre el número de unidades producidas a cada nivel de producción y se expresa de la siguiente forma: costos fijos promedios y costo variable promedio (Uzurietta, 2007, p. 01).

El costo total es un concepto muy importante para toda organización, ya que es quien lleva a la empresa a tomar la decisión de producir bienes y servicios, si el beneficio económico es positivo la empresa seguirá produciendo los bienes y servicios, ya que lo que está sucediendo es que la empresa está cubriendo sus costos tanto explícitos como implícitos, lo que genera una mayor utilidad. Mientras que si el resultado es negativo, tenemos que la organización está experimentando beneficios económicos negativos, es decir, que los propietarios de la empresa no están ganando lo suficiente para cubrir sus costos de producción, la razón de que



existan los costos es porque los recursos que se poseen son limitados y el precio de producirlo debe asumir estos valores, el precio de venta y los costes más un valor que se espera ganar.

En resumen, el costo total son todos aquellos costos en lo que se incurre en un proceso de producción o actividad dentro de una organización. El costo total se calcula mediante la sumatoria de los costos fijos y los costos variables: $CT = CF + CV$, donde los costos fijos no varían aun sin importar el nivel de producción, y el costo variable recoge todos aquellos costos de la empresa asociados al nivel de producción.

En la Empresa Agropecuaria El Cielo hacen uso del costo total para producir una unidad de producto, estos mantienen constantes a los diferentes niveles de producción de café y estos se encuentran formados por salarios a ejecutivos, depreciación de maquinarias, contribuciones a la propiedad, primas de seguros, intereses entre otros. Para ellos es muy importante cubrir dichos gastos porque sirve para tomar decisiones y de esta manera ellos lograr producir más, y tener más bienes que les permita obtener mejores ganancias en futuros próximos.

4.1.8.2.4. Costo Unitario

El precio unitario de un producto es el costo de cada unidad. El precio unitario se puede calcular por distintas razones. Permitirá una fácil comparación del costo de la misma cantidad de productos que vienen en distintos tamaños. Se puede utilizar para encontrar el costo de un producto individual cuando se compran muchos productos juntos. Esto puede ser necesario si los productos se van a revender o si se van a distribuir entre distintas personas y cada una de ellas va a pagar su parte proporcional del costo basado en la cantidad de productos que hayan recibido (Uzurieta, 2007, p. 01).

Es el costo que se asigna directamente a cada unidad de producto. Comprende la unidad de cada materia prima o materiales utilizados para fabricar



una unidad de producto terminado, así como la unidad de mano de obra directa, la unidad de envases y cajas, la unidad de comisión por ventas.

Para Agropecuaria El Cielo S. A., el costo unitario lo usan como una base para calcular el precio de venta o para compararlos con existentes, también lo utilizan para llevar un mejor control con respecto a la eficiencia de la producción, y como comparación entre diferentes Empresas Agropecuarias. (Ver anexo 12)

4.2. EMPRESAS AGROPECUARIA

4.2.1. Generalidades de las Empresas Agropecuarias

4.2.1.1. Origen de las Empresas

La empresa nació para atender las necesidades de la sociedad creando satisfactores a cambio de una retribución que compensará el riesgo, los esfuerzos y las inversiones de los empresarios. En la actualidad, las funciones de la empresa ya no se limitan a las mencionadas antes. Al estar formadas por hombres, la empresa alcanza la categoría de un ente social con características y vida propias, que favorece el progreso humano como finalidad principal al permitir en su seno la autorrealización de sus integrantes y al influir directamente en el avance económico del medio social en el que actúa. En la vida de toda empresa el factor humano es decisivo. La administración establece los fundamentos para lograr armonizar los numerosos y en ocasiones divergentes intereses de sus miembros: accionistas, directivos, empleados, trabajadores y consumidores (Llueres & Ortiz, 2011, p. 01).

Las empresas han jugado un papel importante en la sociedad ya que desde tiempos pasados ha surgido la idea de ser personas emprendedoras con carácter positivo para lograr el propósito que deseamos; más que todas las empresas hoy en día han estado funcionando con el propósito de comprar y vender, comprar transformar y vender o proporcionar servicios satisfactores de acuerdo a las de las necesidades humanas.



De acuerdo a la entrevista realizada en la Agropecuaria El Cielo nos mencionaron que la empresa ha venido surgiendo desde hace años atrás por lo que ha tenido dueños anteriores pero que fue a partir del año 2005, que esta se volvió estable y que ahora está conformada por sociedad anónima.

4.2.1.2. Definición de Empresa Agropecuaria

Las empresas agropecuarias, es también una unidad de decisiones que combina recursos naturales, humanos, capital, tecnología e información para producir bienes de origen animales o servicios para un mercado determinado y dentro de una operación rentable y sostenible. También se puede definir como aquellas que explotan en grandes cantidades los productos agrícolas y ganaderos. Por ejemplo: granjas agrícolas, porcina, invernaderos, hacienda de producción agrícola, etc. (Jarrin & Típan, 2010, p. 01)

La empresa es una unidad de producción cuyo objetivo es maximizar sus beneficios. Para lograr este objetivo se necesita la conjunción de los factores de producción: TIERRA - CAPITAL – TRABAJO. Estos recursos, no pueden producir por si mismos: ejemplo: La tierra no puede producir sin el aporte de trabajo y capital. Es aquí donde está la principal función del empresario, ya que en este sentido, el productor, tiene la tarea de combinar los factores en las proporciones adecuadas (según la disponibilidad de cada uno de ellos) y asumir los riesgos de las decisiones.

Por todas estas razones se puede decir que la Empresa Agropecuaria es un sistema complejo donde interactúan muchos factores para lograr el objetivo planteado. Debido a esto es necesario que el productor tenga los conocimientos necesario para poder interpretar este complejo sistema, ser capacitado permanentemente y que disponga del tiempo necesario para juntar información, ordenarla y analizarla para lograr las metas como empresa.



4.2.1.3. Importancia

En las empresas agropecuarias además de conocer los mecanismos para determinar los costos de producción, deben tener un sistema que pueda señalar las faltas y los errores a fin de que sea posible corregirlos y evitar sus repeticiones señalando en monedas y cantidades unitarias cual será el futuro de la empresa. La actividad agrícola sigue siendo una de las más importantes en la economía nacional, por la contribución al producto interno bruto, como generador de divisas y fuente de trabajo. (Santos, 2011, p. 01)

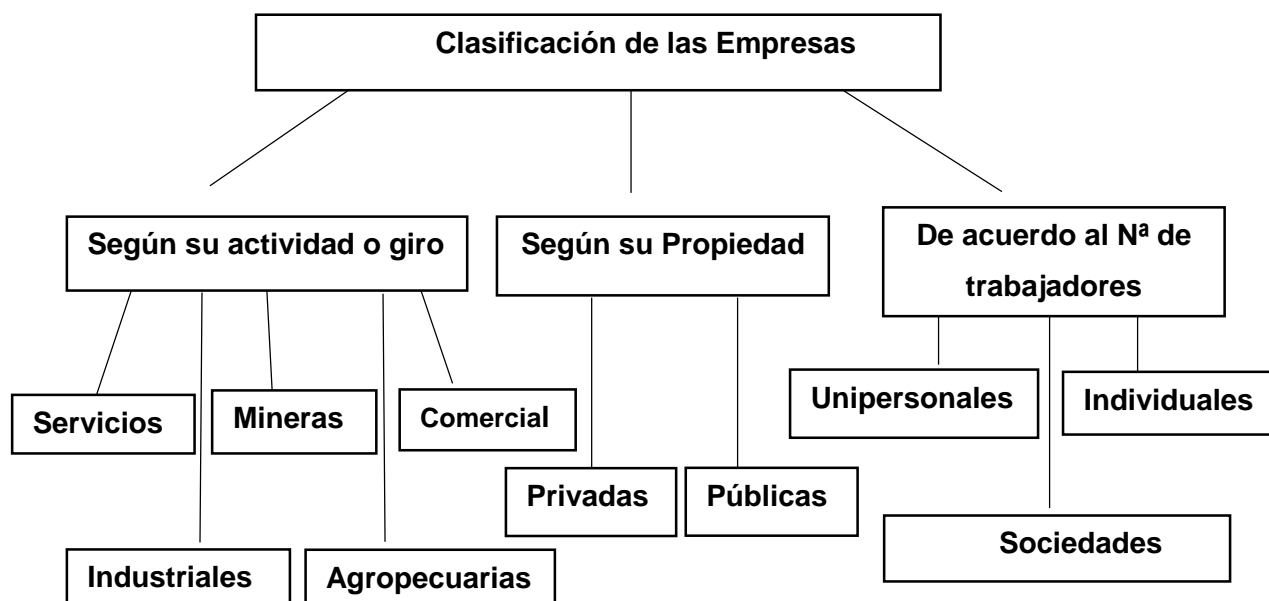
Para una empresa dedicada a la producción la administración de empresas agropecuarias es importante ya que esta guía a los productores individuales en el mejor uso de sus recursos en una manera que es compatible con el bienestar de la sociedad, también es importante porque proporciona un análisis fundamental sobre la eficacia en la combinación de los recursos, y sirve como base para el mejoramiento de la administración pública de los mismos, en lo que se refiere al planteamiento de la política agrícola o a la orientación de las instituciones que controlan la eficiencia de la producción.

De acuerdo a la entrevista realizada os dimos cuenta que para la Empresa El Cielo S. A. se considera de importante el constituirse como una empresa agropecuaria debido al giro comercial que esta posee, también, porque le ha dado la oportunidad de constituirse como una sociedad y así desarrollarse cada día más en el ámbito empresarial.

4.2.1.4. Clasificación de las Empresas



Figura 20: Clasificación de las Empresas



Fuente: A partir de (Fajardo, 2008, p. 01)

4.2.1.4.1. Según su actividad

a) Agropecuarias

Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc. (Fajardo, 2008, p. 01).

La empresa agropecuaria como su nombre lo indica su función es la explotación de la agricultura y la ganadería ya que estas empresas se dedican más que todo a la facilitación de materia prima a diferentes entidades además de que se dedican a la transformación del producto terminado.



La Agropecuaria El Cielo S.A. Se dedica a la producción de café, siendo esta una unidad de producción, cuyo objetivo es de maximizar sus beneficios, ella le proporciona materia prima a un beneficio, el cual adquiere el café oro para luego ellos proceder a procesamiento de ese producto.

b) Mineras

Son las que tienen como objetivo principal la explotación de los recursos del suelo. Ejemplos: empresas de petróleos, auríferas, de piedras preciosas, y de otros minerales. En nuestra región encontramos la mina de mármol (Fajardo, 2008, p. 01)

La actividad minera se concentra en la obtención selectiva de minerales de la corteza terrestre. Considerando que la tierra concentra grandes bancos de minerales, hay muchas empresas mineras aprovechándolos y contribuyendo a la economía de cada país. Las empresas mineras realizan diversas actividades para transformar materias primas que sirvan para la elaboración de productos terminados.

c) Industriales

Son las que se dedican a transformar la materia prima en productos terminados. Se dedican a la producción de bienes, mediante la transformación de la materia prima a través de los procesos de fabricación. Ejemplos: fábricas de telas, fábricas de camisas, fábricas de muebles, fábricas de calzado, fábrica de pulpas, mermeladas y encurtidos (Fajardo, 2008, p. 01)

A la industria se le define como el conjunto de actividades productivas que el hombre realiza de un modo organizado, con el apoyo de máquinas y herramientas. La principal función de la empresa industrial es la producción de bienes a través de la transformación o extracción de materias primas.

d) Comerciales



Son Empresas que se dedican a la compra y venta de productos terminados, tales como almacenes, librerías, farmacias, supermercados. Son intermediarios entre productor y consumidor; su función primordial es la compra – venta de productos terminados en el lugar y monto adecuado (comerciantes). Son de tres tipos: Mayoristas, minoristas o detallistas y comisionistas (Fajardo, 2008, p. 01)

Las empresas comerciales se trata de las empresas intermediarias entre el productor y el consumidor, es decir que su principal función es la compra y venta de productos terminados aptos para la comercialización, como se menciona anteriormente las empresas comerciales se pueden clasificar en: mayoristas: que son los que realizan ventas a otras empresas en grandes volúmenes, pueden ser al menudeo o al detalle, las del menudeo: estas son las que venden productos en grandes cantidades o en unidades para la reventa o para el consumidor final, están los minoristas o detallistas: que estas venden productos en pequeñas cantidades al consumidor final, y por ultimo tenemos los comisionistas: ellos son los encargados de la venta realizada a consignación en donde se percibe una ganancia o una comisión.

e) De servicios

Son las que buscan prestar un servicio para satisfacer las necesidades de la comunidad. Ejemplos: Servicios en salud, en educación, transporte, recreación, servicios públicos, seguros, y otros servicios (Fajardo, 2008, p. 01).

Las empresas de servicios, son entidades que brindan servicios a la comunidad, pudiendo tener o no fines de lucro, estas empresas están clasificada a su vez de la siguiente manera:

- ✓ Servicios públicos varios: comunicaciones, energía, agua
- ✓ Servicios privados varios: servicios administrativos, contables, jurídicos, entre otros.
- ✓ Transporte: de personas o mercaderías
- ✓ Turismo



- ✓ Instituciones financieras
- ✓ Educación
- ✓ Salud
- ✓ Finanzas y seguros

4.2.1.4.2. Según su Propiedad

a) Privadas

Son las empresas que para su constitución y funcionamiento necesitan aportes de personas particulares. Ejemplos: un centro educativo, un supermercado propiedad de una familia, un taller de carros, una fábrica de ropa, una empresa de lácteos (Fajardo, 2008, p. 01).

Las empresas privadas tienen como objetivo principal la obtención del máximo beneficio posible, mientras que en las empresas públicas el objetivo principal será ofrecer un servicio de calidad a la población, en las empresas privadas el capital y el control pertenecen a personas particulares o a su vez a otras empresas privadas.

b) Oficiales o Públicas

Son las empresas que para su funcionamiento reciben aportes del Estado. Ejemplos: Hospitales Departamentales, Colegios Nacionales (Fajardo, 2008, p. 01).

En las empresas públicas la finalidad no suele ser la maximización de un beneficio, sino que tienen un objetivo de naturaleza social y de servicio a la comunidad, en muchas ocasiones ofrecen un servicio que las empresas privadas no estarían dispuestas a ofrecer por no ser rentable, dentro de estas, nos podemos encontrar con empresas de transportes, de abastecimiento de agua, medios de comunicación, servicios sanitarios, educación (Colegios e Institutos Públicos) etc.



4.2.1.4.3. De acuerdo al Número de propietarios

a) Individuales

Se denominan también empresas unitarias o de propietario único. En ellas, aunque una persona es la dueña, la actividad de la empresa se extiende a más personas, quienes pueden ser familiares o empleados particulares (Fajardo, 2008, p. 01).

La empresa individual, es aquella en la que el propietario es un solo individuo, quien se beneficia de las ganancias de la actividad productiva de su empresa, pero también asume las pérdidas ocasionadas aún a costa de su patrimonio, esto se debe claramente a que se trata de un "único" propietario en el sentido de que el propietario no tiene socios.

b) Unipersonales

Es la persona natural o jurídica, que, reuniendo las calidades jurídicas para ejercer el comercio, destina parte de sus activos para una o varias actividades de carácter mercantil. La empresa unipersonal una vez inscrita en el registro mercantil forma una persona jurídica. Persona Jurídica es una persona ficticia capaz de ejercer derechos y contraer obligaciones por medio de un representante legal (Fajardo, 2008, p. 01).

Una empresa unipersonal es una empresa que está conformada por una sola persona, también son llamadas firmas personales y consiste en declarar como un comerciante ante el registrador mercantil y eso da el derecho a usar un nombre comercial y a asumir las funciones que cumpliría cualquier empresa o sociedad mercantil, con las limitaciones que tú eres el/la único/a socio/a te da derecho a utilizar facturación con todas las de la ley. Sin embargo tiene ciertas desventajas, por ejemplo en caso de litigio respondes con tus bienes personales, a diferencia de una



compañía anónima (C. A.), donde en ese caso se responde solo con lo que esté a nombre de la empresa, hay otras desventajas a la hora de que tu negocio esté creciendo y necesites asociarte, y a la hora de solicitar créditos bancarios siempre es mejor reconocida una S. A.

c) Sociedades

Son las empresas de propiedad de dos o más personas llamadas socios. Las personas se agrupan por medio de un contrato de sociedad, y se denominan socios, los cuales hacen un aporte en dinero, en trabajo o en bienes apreciables en dinero, con el fin de repartirse entre sí las utilidades obtenidas en la empresa o actividad social. (Fajardo, 2008, p. 01).

La Sociedades es la que está constituida por dos o más socios, y estas pueden ser dos personas naturales o jurídicas, la sociedad se constituye por escritura pública, en la que está comprendido una alianza mutua, que incluyen los reglamento. Para cualquier modificación de estos se requiere la misma formalidad. La sociedad es el conjunto de individuos que comparten fines, conductas y cultura, y que se relacionan interactuando entre sí, dependiendo de ser cooperativa o empresa.

Empresa Agropecuaria El Cielo S.A está conformada como una sociedad según como lo establece la ley general de las empresas, esta empresa esta agrupada conforme el contrato de sociedades que la ley lo establece para que en un futuro no existan contradicciones por parte de los socios aportadores de su capital y de esta manera ellos puedan tomar decisiones correctas.

- **Sociedad Anónima**

El artículo 87 de la ley General de Sociedades Mércateles define a las sociedades anónimas de la siguiente manera:



Sociedades Anónimas es la que existe bajo una denominación y se compone exclusivamente de socios cuya obligación se limita al pago de sus acciones. De igual manera el artículo 88 dice:

La denominación se formará libremente, pero será distinta de la de cualquiera otra sociedad, y al emplearse ira siempre seguida de las palabras “Sociedad Anónima” o de sus abreviaturas “S. A” (Morales , 2007, p. 51).

La sociedad anónima es una sociedad mercantil cuyos titulares aportan participaciones en el capital social mediante títulos o acciones. La principal característica de esta sociedad es que la responsabilidad de los socios se limita exclusivamente al capital aportado; la razón social o nombre elegido para la sociedad irá seguido de la expresión Sociedad Anónima o sus siglas S. A.

- **Ventajas de la Sociedad Anónima**

- la sociedad se constituye, por ley, como una entidad legal autónoma, por lo cual los dueños o accionistas se encuentran diferenciados claramente de esta. Esta característica limita el derecho de los acreedores, en un momento dado, a los montos aportados por los accionistas al negocio.
- A una sociedad anónima le resulta más fácil obtener capital a través de la venta de sus acciones.
- La vida de la sociedad no resulta afectada por los cambios de propietarios que se producen por la venta de acciones, o por enfermedad o muerte de sus administradores o accionistas. La vida de la sociedad anónima puede terminarse por una decisión de estos últimos o del estado, en ciertos casos de excepción (Guajardo & Andrades, 2008, p. 09)

Las Sociedades Anónima tiene gran ventajas al lado de otras instituciones que están constituidas legalmente, ya que los socios pueden vender libremente sus acciones y la sociedad puede cotizar en Bolsa de valores, por ser una sociedad abierta; y si por motivo alguno llegase a faltar algún aportador de capital o



inversionista no tendrían dificultades alguna por que la responsabilidad de los socios es limitada, cada quien Protegerá así su patrimonio personal , si bien en este campo el incremento de acciones o la obtención de capital son más factibles porque en esta sociedad resulta más fácil obtener capital cuando este vende una acción, además de que se ubican en una Buena imagen frente a terceros.

Para la Empresa Agropecuaria El Cielo S.A. le resulta ventajoso este tipo de sociedad ya que la dedicación y el esfuerzo de los socios es grande dado que participan directamente y esto vendría a beneficiarlos como empresa, por ende esta se mantendría aun después de la muerte de algunos socios; nos mencionaron que los socios pueden adquirir acciones ya sea por acciones o por herencia, desde cierta perspectiva ellos considera como ventaja que la responsabilidad de los socios esté limitada a sus aportaciones y solo se pueden transmitir las acciones mediante su venta, además de esto nos mencionaron que ellos mismos tienen derecho sobre los activos de la empresa, y sobre los bienes de los accionistas.

- **Desventajas de la Sociedad Anónima**

- Están reguladas en una forma más estricta por las autoridades gubernamentales. La ley les exige cumplir con ciertas reglamentaciones y presentar un número importante de informes y declaraciones.
- Aquellas que colocan acciones entre el gran público inversionista, tienen la obligación de informar de sus operaciones en forma mucho más amplia.
- Deben contar con una administración un poco más compleja para poder cumplir con los objetivos de una investigación más detallada (Guajardo & Andrades, 2008, p. 09).

Al momento de conformar o construir una empresa legal en su totalidad, tiene requisitos que se deben de cumplir en orden y paso a paso para los tramites, procedimientos y requisitos que la ley lo establece, ningún accionista puede tener más del 94.99% del capital social y el capital puede fijarse libremente según las necesidades del negocio además que estas sociedades siempre deben tener un



revisor fiscal que los regule y los guíe adecuadamente; y se requiere una forma más compleja de organización y una Junta de Accionistas.

4.2.1.5. Estructura Organizacional

4.2.1.5.1. Objetivo

Son los fines hacia los cuales se dirige la actividad. Representan no solo el punto final de la planeación, sino el fin al que la organización, la integración del personal (Staffing), la dirección y el control están dirigidos (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2008, p. 115).

Los objetivos de una empresa son resultados, situaciones o estados que una empresa pretende alcanzar o a los que pretende llegar, en un periodo de tiempo y a través del uso de los recursos con los que dispone o planea disponer. En toda empresa establecer objetivos es esencial para el éxito de ella pues éstos establecen un curso a seguir como fuente de motivación para los miembros de la misma. Pero además de ello, esto le brinda grandes ventajas, ya que permiten enfocar esfuerzos hacia una misma dirección, a la vez sirven de guía para la formulación de estrategias, así como también para la asignación de recursos, sirven igualmente de base para la realización de tareas o actividades y permiten evaluar resultados al comparar los resultados obtenidos con los objetivos propuestos, como también generan coordinación, organización, control, participación, compromiso y motivación y, al alcanzarlos, generan satisfacción, y por último disminuyen la incertidumbre.

La Empresa Agropecuaria El Cielo S.A. no cuenta con un objetivo hacia los cuales ellos dirijan la actividad ni hasta donde pretende llegar, en toda empresa es esencial tener objetivos para que pueda tener éxito.

Una propuesta para los objetivos de la Empresa tenemos:

- Brindar servicios de exportación de café de calidad, beneficiando a las organizaciones de productores asociadas.



- Incrementar sosteniblemente la calidad y volumen de acopio y oferta comercial de café verde destinado a mercados de calidad diferenciada (orgánico y/o especial).
- Elaborar e introducir en el mercado nacional e internacional productos agroindustriales con marcas propias dirigidos a diversos segmentos de consumidores.

4.2.1.5.2. Misión

La misión define principalmente, cual es nuestra labor o actividad en el mercado, además se puede completar, haciendo referencia al público hacia el que va dirigido y con la singularidad, particularidad o factor diferencial, mediante la cual desarrolla su labor o actividad (Espinoza, 2014, p. 01).

La misión es lo que pretende hacer la empresa y para quién lo va hacer, es el motivo de su existencia por el cual se apertura, da sentido y orientación a las actividades de la empresa y es lo que se pretende realizar para lograr la satisfacción de los clientes, del personal, de la competencia y de la comunidad en general.

Según la entrevista dentro de la Agropecuaria El Cielo S.A. no tienen una misión determinada; es indispensables para ellos estar claros sobre cuál es su razón de ser, el motivo por el cual existe, ya que en la misión está definido la necesidad de satisfacer la necesidad de cuál es su labor en la actividad que realizan dentro del mercado.

Como propuesta de una Misión a la Empresa tenemos la siguiente:

“La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. tiene como Misión ser una Empresa productora y comercializadora de café que trabaja de manera permanente para satisfacer el mercado Nacional, mediante procesos estandarizados que garantizan la producción y comercialización con calidad y calidez, fomentando el desarrollo



humano de todos nuestros colaboradores, generando confianza de los accionistas y contribuyendo al desarrollo de una Nación más productiva”.

4.2.1.5.3. Visión

La visión de una empresa es una declaración o manifestación que indica hacia dónde se dirige una empresa o qué es aquello en lo que pretende convertirse en el largo plazo (Lepe, 2014, p. 01).

La importancia de la visión está en que es una fuente de inspiración para el negocio, representa la esencia que guía la iniciativa, de él se extraen fuerzas en los momentos difíciles y ayuda a trabajar por un motivo y en la misma dirección a todos los que se comprometen en el negocio. La visión se realiza formulando una imagen ideal del proyecto y poniéndola por escrito, con el fin de crear el sueño compartido por todos los que tomen parte en la iniciativa de lo que debe ser en el futuro la empresa.

La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. no tiene una visión que indique que es lo que quiere ser en un futuro.

Se propone para la Empresa Agropecuaria El Cielo la siguiente Visión:

“Convertirnos en empresa líder a nivel internacional en el proceso de producción y comercialización de Café, con el fin de posicionar nuestro producto en la mente de nuestros consumidores”.

4.2.1.5.4. Políticas de la Empresa

Las políticas también podrían ser planes, ya que son declaraciones o entendimientos generales que guían o canalizan el pensamiento en la toma de decisiones. No todas las políticas son “declaraciones”; a menudo solo están implícitas a las acciones de los gerentes (Koontz, Weihrich, & Cannice, 2008, p. 109).



La política de una organización es nada más una declaración de los principios generales que la empresa u organización se compromete a cumplir. En ella se dan una serie de reglas y directrices básicas acerca del comportamiento que se espera de sus empleados y fija las bases sobre cómo se desarrollarán los demás documentos (manuales y procedimientos) de la empresa.

La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A., no cuenta con políticas establecidas, en efecto, definir las políticas no es difícil, el problema es cumplirlas, pero sin ellas la empresa no controlara su futuro ya que al no tener políticas esta empresa es un barco a la deriva, lo único que puede hacer es tratar de evitar pérdidas que se le presenta, con un personal pobremente coordinado que aplica su mejor saber y entender, con un gran desperdicio de recursos y de esfuerzo individual y con un final previsible.

4.2.1.5.5. Organización de la Empresa

Un organigrama es un esquema donde se representa gráficamente la estructura organizacional de un ente, empresa u organismo público. Como tal, el término organigrama es un acrónimo compuesto por la palabra “organización” y el elemento “grama”, que significa escrito, gráfico (Castro, 2013, p. 01).

El organigrama no es nada más que representación en forma gráfica de la estructura de una empresa o una institución, en la cual se muestran las relaciones entre sus diferentes partes y la función de cada una de ellas, así como de las personas que trabajan en las mismas.

Según la entrevista aplicada al representante de la Empresa El Cielo S. A. existe un organigrama definido (ver anexo 14) en este organigrama, ellos reflejan las distintas áreas que tiene la empresa, además este señala los diferentes niveles de autoridad y responsabilidad de cada puesto o área de trabajo en la misma.



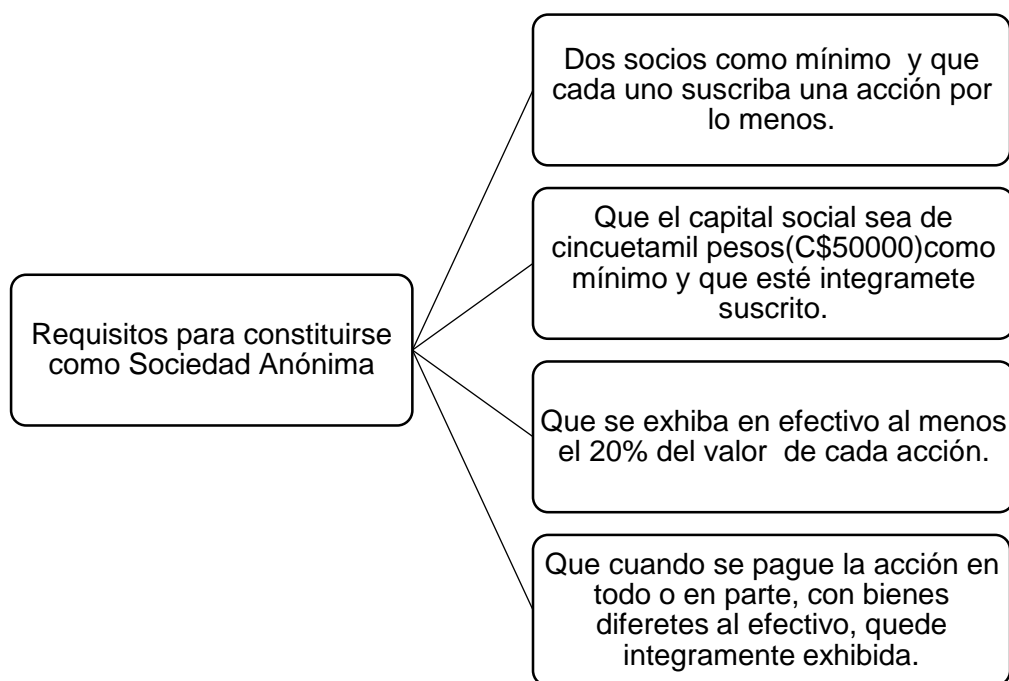
En la parte superior del organigrama de la Empresa está ubicado el Director General, seguidamente del Ingeniero de Campo con el Ingeniero Auxiliar y el Mandador, luego sigue las oficinas de Administración que en ellos se encuentra: el auxiliar contable, el planillero y el responsable de la informática y así sucesivamente se van mencionando cada uno de los puestos de la organización de la Empresa El Cielo S.A. (Ver anexo 15)

4.2.2. Marco Legal

4.2.2.1. Requisitos de la Sociedad Anónima

La sociedad anónima, al constituirse, debe llenar los siguientes requisitos:

Figura 21: Requisitos para constituirse como sociedad.



Fuente: elaborada a partir de (Morales , 2007, p. 52).



4.2.2.2. Constitución de la Sociedad Anónima

Para constituir una Sociedad Anónima se debe obtener la autorización del gobierno mediante la presentación de una solicitud realizada por una o más personas, conocidas como socios fundadores, en la que se pide autorización para ello. Una vez aprobada la solicitud, el Gobierno extiende a los fundadores un permiso de constitución en el cual se proporciona el nombre oficial de la Sociedad Anónima y los tipos de actividades mercantiles que llevarán a cabo, así como los tipos y cantidades de acciones autorizadas. S. A. los participantes de una Sociedad Anónima se les conoce como accionista.

Para proceder a la constitución de una Sociedad Anónima se requiere:

1. Que hallan dos socios como mínimo.
2. Una aportación de capital en efectivo.

Después que se ha extendido el permiso de constitución, el primer acto de los socios fundadores consiste en realizar una junta para:

1. Aprobar los estatutos o reglas bajo los cuales se regirá la Sociedad.
2. Elegir a los administradores.
3. Decidir la emisión y venta de las acciones.
4. Fijar los procedimientos operativos más importantes de la compañía.

A continuación se mencionan los elementos más relevantes que incluye una escritura constitutiva típica:

1. El nombre, la nacionalidad de las personas físicas o morales que constituyan la Sociedad.
2. El objetivo de la Sociedad.
3. Su razón social o se denominación.
4. La duración.
5. El importe del capital Social.



6. El domicilio de la Sociedad.
7. La manera de distribuir las utilidades o pérdidas entre los miembros de la Sociedad.

4.2.2.3. Escritura Constitutiva de la Sociedad Anónima

La escritura constitutiva de la Sociedad Anónima deberá contener, además de los datos que indica el artículo 60. De la Ley General de las sociedades Mercantiles, los siguientes:

Figura 22: Estructura Constitutiva

Escritura constitutiva de la sociedad Anónima
La parte exhibida del capital
El número, valor nominal y naturaleza de las acciones en que se divide el capital social.
La forma y términos en que debe pagarse la parte insoluta de las acciones.
La participación en las utilidades concedidas a los fundadores.
El nombramiento de uno o varios comisarios.
Las facultades de la asamblea general y las condiciones, así como para el ejercicio del derecho del voto, en cuanto las disposiciones legales pueden ser modificadas por la voluntad de los socios (art.91 de la LGSM).

Fuente: Elaborada a partir de (Morales , 2007, p. 52)

La Sociedad Anónima es uno de los tipos de sociedad que es más utilizados en la actualidad para los emprendimientos comerciales que cuentan gran cantidad de socios y cuya actividad requiere de una inversión considerable.



La sociedad anónima debe constituirse por un instrumento público que es la escritura pública como se menciona en el párrafo anterior. Dos elementos principales caracterizan a este tipo de sociedad: su capital se encuentra dividido en acciones, y los socios que conforman una sociedad anónima, ellos limitan su responsabilidad a las acciones suscriptas. Para constituirse como una sociedad anónima se debe tener en cuenta la autorización del gobierno mediante una solicitud que se realiza por una o más personas, para que una vez que esta autorización se procede al permiso y a la otorgación de las siglas S. A. (Sociedad Anónima) y posteriormente se procede a realizar todos los pasos que mencionamos anteriormente.

4.2.2.4. Administración de la Sociedad Anónima

El máximo órgano de administración en la estructura organizacional de una Sociedad Anónima es la asamblea de accionistas, cuya responsabilidad es acordar y ratificar los actos y operaciones de la organización. Sus resoluciones deben ser cumplidas por la persona que ella misma designe o, a falta de asignación, por el administrador o por el consejo de administración.

La asamblea de accionistas se reúne por lo menos una vez al año para tratar diversos asuntos, entre los que se destacan el discutir, aprobar o modificar el informe de los administradores y, en su caso, nombrar administrador o consejo de administración y a los comisarios.

4.2.3. Marco Fiscal

Al hablar de impuestos, gasto público, personas morales, personas físicas, etcétera, estamos refiriéndonos al ámbito fiscal, y todos ellos nos dan el ejemplo a seguir y comprender mejor los complejos conceptos que en este ambiente se manejan.

El aspecto Fiscal que se fomenta en Nicaragua ha logrado fortalecer las relaciones fiscales intergubernamentales del país y ha fortalecido su sistema de coordinación hacendaria. Las principales medidas adoptadas son el aumento de las



participaciones centrales a estados y municipios. Los grandes desafíos de este proceso son lograr un equilibrio en la división de funciones y recursos financieros.

La importancia de conocer las contribuciones fiscales por parte de todas las personas físicas y morales que se encuentran en nuestro país es primordial, ya que de estas contribuciones dependen en gran medida los avances y desarrollo del país.

Entre las leyes involucradas en este régimen se encuentran las siguientes:

4.2.3.1. Ley Nº 382: Admisión temporal para el perfeccionamiento activo de las exportaciones:

Tiene como objetivo principal asegurar que los productores y exportadores tengan acceso a sus diversas materias primas, bienes intermedios y bienes de capital a precios internacionales. Este régimen permite tanto el ingreso de mercancías en el territorio aduanero nacional como la compra local de las mismas sin el pago de toda clase de derecho e impuestos.

Estos derechos e impuestos incluyen los arancelarios y cualquier otro de carácter fiscal que grave las importaciones, las ventas locales o el ingreso bruto, encarezcan las materias primas, bienes intermedios y de capital adquiridos por el exportador, ya sea por la vía de importación directa o por compra local y que hayan sido incorporados en bienes exportados de manera directa o utilizados en la producción de los mismos, con la excepción de la gasolina y el diesel.

Según la entrevista realizada en la Agropecuaria El Cielo S. A la empresa no realiza exportaciones del producto a otras partes del mundo, por lo cual, no ha aplican esta ley.

4.2.3.2. Ley Nº 822: Ley de Concertación Tributaria



Según el Arto N° 12 se tiene que pagar Impuesto sobre la Renta (IR) que pagaran todas las personas jurídicas en general y las naturales que realicen actividades empresariales o de negocios, sujetas al pago del IR.

Que de conformidad con el Arto. 81, numeral 1) del Reglamento a la Ley de Equidad Fiscal se estableció en cero por ciento (0%) la tasa de retención en la fuente a que está sujeta la comercialización de café, por lo que técnicamente, no aplica retención alguna.

La retención con tasa cero por ciento (0%) para la comercialización del café, corresponde a una retención a cuenta del Impuesto sobre la Renta anual liquidado y determinado de conformidad con los Artos. 20, 21 y 31 de la Ley 453 Ley de Equidad Fiscal, aplicación que opera cuando la comercialización se realiza al margen de las Bolsas Agropecuarias. Que la misma Ley estableció dos modalidades para el pago del Impuesto sobre la Renta (IR), una conforme las rentas obtenidas durante el año gravable sujetas a liquidación anual y la otra como retención definitiva.

Las retenciones definitivas son aquellas que no están sujetas a una liquidación posterior, ya que ésta, se constituye en el IR a pagar por las operaciones sujetas a este tipo de retenciones.

En este sentido, la Ley exonera de la retención en la fuente a la comercialización del café, no así del pago del Impuesto sobre la Renta. Que de conformidad con el Arto. 110 de la Ley 453 y el Arto. 187 del Reglamento, reformado por el Decreto N° 32-2004, publicado en La Gaceta, Diario Oficial N° 88, se establece que en la comercialización del café sin procesar transado a través de las Bolsas Agropecuarias, está afecto a la Retención Definitiva del 1% de IR.

Los artículos 36 y 37 crean el Impuesto al Valor Agregado (IVA), que grava los actos realizados en territorio nacional sobre las actividades siguientes: enajenación de bienes, prestación de servicios, e importación de internación de bienes. El IVA se liquidará aplicando a los valores determinados la tasa del 15 por



ciento, salvo en el caso de las exportaciones que se establece la tasa del cero por ciento. De acuerdo al arto. 52, tampoco estarán sujetas al pago del IVA las enajenaciones de café molido.

El artículo 123 indica que no se derogan todas las disposiciones legales que otorgan exenciones o exoneraciones fiscales a las contenidas en la Ley N°. 368, Ley del Café. El artículo 126 establece que se exoneran de los derechos de impuestos, las importaciones y enajenaciones de materias primas, bienes intermedios y bienes de capital destinadas al uso del sector agropecuario. En casi de los bienes exonerados de este artículo sean producidos localmente, los fabricantes serán exonerados del IVA, en las materias primas y bienes intermedios incorporados físicamente en los productos terminados, mediante los procedimientos que se determinen en el reglamento de esta ley.

El artículo 127 otorga exoneraciones a los productores de café, que también gozaran de la exención al pago mínimo definitivo en los tres primeros años, los productores de café cuyo saldo promedio de activos sea mayor o igual al equivalente en córdobas al tipo de cambio oficial de US\$ 150,000 dólares. Esta exención quedará suspensa si en ese periodo el quintal de café oro de exportación, llegare a alcanzar el precio internacional de US\$ 80.00.

La Empresa El Cielo, cumple al pie de la letra lo estipulado en la Ley de Equidad Fiscal, cumpliendo al día con sus pagos del Impuesto sobre la Renta (IR). De acuerdo a la clasificación de la Ley de Impuestos sobre la Renta la empresa es regida bajo el Régimen General.

4.2.3.3. Ley N° 368: Ley del Café

Esta Ley tiene como principal objetivo el establecimiento de una legislación que contribuya a fomentar y desarrollar el sector cafetalero, conciliando los intereses de todos los actores en la actividad cafetalera nacional. Un incentivo de esta ley es



que el 50% de los costos de adquisición de maquinaria y equipamiento para la producción y procesamiento del café que eviten la contaminación del medio ambiente, será deducible del Impuesto Sobre la Renta (IR), del productor que haga tales adquisiciones. Este artículo establece que esta deducción podrá afectar hasta un máximo del 50% del total del IR que le toque pagar a los productores en cada ejercicio fiscal.

4.2.3.4. Requisitos para acceder a beneficios de esta ley:

El productor cafetalero deberá estar inscrito en el registro que llevara la Secretaria Ejecutiva del Consejo creado en esta Ley y en el Registro Único de Contribuyentes (RUC), de la Dirección General de Ingresos. El sector cafetalero gozará de los incentivos contemplados en esta ley por un periodo de cinco años.

La Empresa El Cielo se encuentra inscrita legalmente en el Registro Único del Contribuyente tal y como lo estipula la ley, gozando así de cada uno de los beneficios contemplados en esta ley y cumpliendo con sus obligaciones.

4.2.3.5. Otros Cargos Fiscales

Desde un punto de vista general, los productores tienen las siguientes responsabilidades fiscales: el pago del 1% del Impuesto de bienes e Inmuebles (IBI), el pago del \$1.5 por qq oro sobre ventas como Impuesto Municipal (IM), las cotizaciones al INSS y las cotizaciones a INATEC.

Entre los otros cargos fiscales que la Empresa enfrenta está el pago de Impuestos de Bienes e Inmuebles (IBI) que es del 1% sobre los bienes e inmuebles que posee la empresa.



4.2.4. FORTALEZAS, DEBILIDADES Y ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN

EMPRESA AGROPECUARIA EL CIELO S. A.

INDICADOR	FORTALEZAS	DEBILIDADES	ALTERNATIVAS DE SOLUCIÓN
Tipos de Contabilidad	La Empresa lleva una Contabilidad de acuerdo al giro de la misma, haciendo uso de la Contabilidad de Costo.		
Marco de Referencia	La Empresa Agropecuaria El Cielo S.A. se rige por los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.		
Sistemas Contables	La Empresa utiliza un Sistema Contable para contabilizar las actividades de manera más eficiente.		
Tipos de Sistemas Contables	Llevan dos tipos de Sistemas: El Sistema Manual y el Sistema Computarizado, para lograr una mayor seguridad de acuerdo a las operaciones que son realizadas en la entidad; el		



	sistema que utilizan fue creado especialmente para ellos y es llamado Dago System.		
Registro de la Información	La Agropecuaria lleva un registro sistemático de las actividades producidas dentro de la empresa y esta está respaldada en el sistema, libros contables y están debidamente soportados con los comprobantes de diario, comprobantes de pagos, facturas, etc.		
Catálogo de Cuenta	La Agropecuaria El Cielo posee un Catálogo de Cuenta para facilitar de manera ordenada las cuentas que son utilizadas dentro de la empresa.	La Empresa no posee la cuenta de Caja Chica dentro de su Catálogo de Cuentas lo cual sería importante que la incluyan para que dicha cuenta pueda cubrir los gastos mínimos de la misma.	Se propone insertar en su Catálogo la Cuenta de Caja Chica
Instructivo de Cuenta		La Empresa El Cielo no posee con un Instructivo de Cuentas que les muestre como se debe de llevar a	Una alternativa de solución es la elaboración de un Instructivo de Cuentas, ya que es necesario su



		cabo los cargos y los abonos de cada cuenta.	uso para ayudar en la aplicación del Catálogo de Cuentas.
Manual de Control Interno	La Empresa cuenta con un Manual de Control Interno específico para la empresa, este está elaborado de acuerdo a las normas del COSO.	No aplican dicho Manual de manera adecuada a cada una de las áreas de la Empresa.	Una alternativa de solución es llevar un control en las áreas, especialmente en el área de Caja y Banco que es un área vulnerable.
Manual de Organizaciones y Funciones		La Empresa no cuenta con un Manual de Organización y Funciones donde les indique cada una de las funciones que realizará cada trabajador.	Implementar un Manual donde describa el cargo y las funciones del empleado para mejorar el desempeño de cada uno dentro de la empresa.
Manual de Procedimientos	La Empresa posee un Manual de Procedimientos, el cual describe cada una de las actividades que deben realizarse por cada área.	No existe un control específico para el área de efectivo que determine un grado de seguridad en las operaciones.	Una alternativa es efectuar los debidos controles donde se asimile la adecuación y validez de las operaciones y saldos.
Formas y Formatos	La Empresa hace uso de Formatos para documentar y soportar las operaciones realizadas y estos están debidamente elaborados y son: Comprobantes de		



	pagos, planilla, hoja de costos, Kardex, recibos de caja, entre otros.		
Libros Contables	La empresa lleva sus registros contables en los libros diario y mayor llevando así un mejor manejo y control de las operaciones de la empresa.		
Estados Financieros	La Empresa elabora el Estado de Situación Financiera, el Estado de Pérdidas y Ganancias, el Estado de Costo de Producción y las Notas a los Estados Financieros, en los cuales presentan a sus usuarios la información necesaria para la toma de decisiones.	Una debilidad en esta área es que no incluyen en sus Estados Financieros la elaboración del Estado de Cambio de Patrimonio	Una solución es el implementar este otro Estado Financiero dentro de sus documentos y mostrar así a sus socios los cambios en las inversiones de sus accionistas.
Ingresos y Egresos	Los Ingreso y Egresos efectuados en la empresa a lo largo del periodo son contabilizados al momento de la realización, brindando así una mayor seguridad y un mejor control de sus operaciones.		
Proceso Productivo	El Proceso Productivo que se realiza en la finca para el		



	manejo de sus cultivos se hace de acuerdo a la producción necesaria de café extraída en el periodo, ejecutando así sus conocimientos empíricos para la realización de sus tareas culturales.		
Costos de Producción	La Empresa clasifica sus Costos en Fijo, Variables, Total y Unitarios, y su forma de contabilizarlo		
Misión, Visión, Políticas y Objetivos		La Empresa no cuenta con una Misión, Visión, Política ni tampoco con Objetivos establecidos que reflejen el porqué de su existencia o hacia a donde se pretende llegar, por lo cual es una gran debilidad para esta empresa.	Se le recomienda establecer una Misión, una Visión, Políticas y unos Objetivos claros y precisos de lo que se quiere reflejar al público, fijando así los valores de la empresa, la visualización futura de la misma, las directrices básicas y el planeamiento de estrategias de cumplimiento para cada una de estas políticas, haciendo a un lado todo tipo de error.



Organigrama	La Agropecuaria tiene elaborado un Organigrama que presenta las diferentes áreas de la empresa.	Una debilidad presentado en este punto, es que el Organigrama que posee la Empresa no está bien elaborado, ya que las áreas establecidas no son explicadas con claridad, ni tampoco están bien organizadas, además faltan un área de caja dentro de la empresa.	Se propone la elaboración de un Organigrama mejor estructurado, donde se plasme con mayor claridad y mejor organizados los cargos y las áreas de trabajo. En nuestro trabajo presentamos la propuesta de un Organigrama que hemos elaborado con el fin de que la Empresa mejore su estructura organizacional.
Marco Legal	La Empresa Agropecuaria se encuentra constituida legalmente de acuerdo a las leyes estatales establecidas para ser una Sociedad Anónima legal y formal, cumpliendo así tanto los deberes como las obligaciones que esta les ofrece.		
Marco Fiscal	La Empresa como persona jurídica conoce y sigue a fondo todas las obligaciones		



	fiscales que esta posee, cumpliendo así con todas y cada una de sus responsabilidades que las leyes estipulan.		
--	--	--	--



V. CONCLUSIONES

1. La Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. utiliza un Sistema Contable llamado Dago System, dicho sistema cuenta con todos lo necesario e importante para proveer una información que sea confiable y adecuada a la empresa para que los socios puedan tomar decisiones factibles.
2. Los Procedimientos Contables corresponden a Ingresos, Egresos y Proceso Productivo según el giro de la Empresa, donde los Ingresos son detallados por las ventas, los Gastos por los componentes del costo y el Proceso Productivo, por el factor del rubro del café.
3. La Empresa El Cielo no posee un Instructivo de cuentas que les permita registrar operaciones de la manera correcta, tampoco cuenta con un Manual de Organización y Funciones, ni llevan un Manual de Procedimientos donde se maneje las instrucciones de cada área. Tambien tiene diversas debilidades en cuanto a su organización, ya que carecen de una Misión, Visión, Objetivos y Política dentro de la empresa.
4. El Sistema Contable que tiene la Empresa muestra fortalezas en cuanto al sistema contable computarizado que utilizan, también poseen un Catálogo de Cuentas y un Manual de Control Interno aplicable a la Empresa.
5. Proponemos para la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A. la elaboración de el Instructivo de Cuentas, el Manual de Organización y Funciones y el Manual de Procedimientos, así mismo proponemos implementar tanto la Misión, Visión, Objetivos y Políticas de la Empresa para definir cual es la labor y el propósito de su existencia.



VI. Bibliografía

- Abad, V. (21 de 07 de 2011). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Recuperado el 12 de Abril de 2015, de <http://es.slideshare.net/valeriacecibel/unidad-ii-conta>
- Almira, Y. (02 de Abril de 2009). Propuesta de un Diseño Metodológico. Recuperado el 10 de Agosto de 2015, de <http://www.eumed.net/rev/ced/02/alaz.htm>
- Álvarez, M. (2008). Manual para elaborar Manuales de Políticas y Procedimientos (Segunda ed.). México D.F: Copyright México S.A.
- Barrientos, M. (14 de Noviembre de 2012). El primer portal en español de Normas Internacionales de Información Financiera NIIF - IFRS. Recuperado el 22 de Abril de 2015, de <http://www.nicniif.org/home/acerca-de-niif-para-pymes/acerca-de-las-niif-para-pymes.html>
- Batista, L. (14 de Mayo de 2010). Semilleros y Almacigos. Recuperado el 26 de Noviembre de 2015, de https://www.anacafe.org/glifos/index.php/Caficultura_SemillerosyAlmacigos
- Beltran, L. (22 de Febrero de 2010). Control Interno y Control de Gestion. Recuperado el 20 de Octubre de 2015, de <http://www.virtual.unal.edu.co/cursos/economicas/2006838/html/cap03/cont02.html>
- Bravo, H. (24 de Febrero de 2015). Plagas de la Planta del Cafe. Recuperado el 26 de Noviembre de 2015, de <http://www.innatia.com/s/c-cultivo-cafe/a-enfermedades-plagas-cafe.html>
- Castro, F. (17 de Octubre de 2013). ¿Qué es Organigrama? Recuperado el 26 de Agosto de 2015, de <http://www.significados.com/organigrama/>
- Colón, W. (29 de Dicimebre de 2010). Diagrama de flujo. Recuperado el 13 de Noviembre de 2015, de <http://www.definicionabc.com/general/flujograma.php>
- Escarpulli, A. (2008). Contabilidad Financiera (Cuarta ed.). Ciudad de Mexico, Mexico: ISBN.
- Espinoza, R. (30 de Agosto de 2014). Blog de Marketing y Ventas. Recuperado el 12 de Abril de 2015, de <http://robertoespinosa.es/2012/10/14/como-definir-mision-vision-y-valores-en-la-empresa/>



- Fajardo, J. (09 de Marzo de 2008). Administración de Empresas Agropecuarias. Recuperado el 25 de Septiembre de 2015, de <http://admluisfernando.blogspot.com/2008/03/clasificacin-de-las-empresas.html>
- Gómez, G. (12 de Diciembre de 2001). Manuales de Procedimiento y su uso en Control Interno. Recuperado el 16 de Octubre de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/manuales-procedimientos-uso-control-interno/>
- González, D. (14 de Abril de 2011). Guía Contabilizadora. Recuperado el 28 de Octubre de 2015, de <http://es.scribd.com/doc/52978301/GUIA-CONTABILIZADORA#scribd>
- Gónzalez, M. (18 de Abril de 2010). Organización y Sistemas Contables. 20. Matagalpa, Nicaragua: UNAN-FAREM Matagalpa.
- Goxens A., A., & Goxens S., M. (2002). Enciclopedia Práctica de Contabilidad (Primera ed.). Madrid, España: Grupo Editorial Oceano.
- Guajardo, G. (2004). Contabilidad Financiera. México D.F, México: McGraw-Hill Interamericana.
- Guajardo, G., & Andrades, N. (2008). Contabilidad Financiera (5ta ed.). Ciudad de México, México: McGraw-Hill Interamericana.
- Guerrero, L. (06 de Junio de 2006). Costo de Produccion. Recuperado el 27 de 11 de 2015, de http://www.contabilidad.com.py/articulos_68_costo-de-produccion.html
- Guillen, L. (2000). Guía Ambiental. (Segunda ed.). Managua, Nicaragua: SERFOSA.
- Ibarra, A. (12 de Junio de 2001). Característica de Sistemas Contables. Recuperado el 28 de Septiembre de 2015, de <http://www.eumed.net/tesis-doctorales/2010/aim/aim.zip>
- Jara, G. (28 de Octubre de 2009). Auditores y Asesores de Contabilidad y Sistemas. Recuperado el 17 de Noviembre de 2015, de <http://www.oocities.org/espanol/audiconsystem/Sisinform.htm>
- Jarrin, L., & Típan, J. (03 de Diciembre de 2010). Contabilidad Agropecuaria. Recuperado el 26 de Agosto de 2015, de <http://luisajarrin.blogspot.com/>
- Koontz, H., Weihrich, H., & Cannice, M. (2008). Administración una perspectiva global y empresarial (Decima Tercera ed.). México D. F, México: McGraw-Hill Interamericana.



- Lambana, A. (2002). Enciclopedia de Contabilidad (Primera ed.). Bogotá, Colombia: Panamericana Editorial Limitada.
- Lara, E. (2010). Primer curso de Contabilidad (Primera ed.). Ciudad de México, México: Trillas.
- Lepe, M. (11 de Septiembre de 2014). La Visión de una Empresa. Recuperado el 12 de Abril de 2015, de <http://www.crecenegocios.com/la-vision-de-una-empresa/>
- Llueres, C., & Ortiz, A. (01 de Agosto de 2011). Orige de las Empresas. Recuperado el 26 de oviembre de 2015, de <http://www.encyclopediadetareas.net/2014/01/origen-de-las-empresas.html>
- Lovos, F. (29 de Abril de 2012). El Catálogo de Cuentas. Recuperado el 12 de Octubre de 2015, de <http://franciscolovos.blogspot.com/2012/07/el-catalogo-de-cuentas.html>
- Mantilla, S. (2002). Enciclopedia de Contabilidad. Bogotá, Colombia: Panamericana.
- Mogollón, R. (14 de Mayo de 2009). Manual de Procedimientos. Recuperado el 28 de Octubre de 2015, de <http://www.ingenieria.unam.mx/~guiaindustrial/disenio/info/6/1.htm>
- Morales , M. E. (2007). Contabilidad de Sociedades (Segunda ed.). Mexico D.F, Mexico: McGraw-Hill Interamericana.
- Moreno, K. (15 de Abril de 2013). Concepto de Partida Doble en Contabiliadad. Recuperado el 07 de Octubre de 2015, de <http://www.gestiopolis.com/concepto-de-partida-doble-en-contabilidad/>
- Narváez S., A., & Narváez R., J. (2005). Contabilidad de Costos (Primera Edición ed.). Managua, Nicaragua: SERFOSA.
- Narváez S., A., & Narváez R., J. (2006). Contabilidad I (Sexta ed.). Managua, Nicaragua: Alianza, S.A.
- Narváez S., A., & Narváez R., J. (2007). Contabilidad (Primera Edición ed.). Managua, Nicaragua: SERFOSA.
- Naszewski, M. (01 de Febrero de 2001). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Recuperado el 07 de Octubre de 2015, de <http://artemisa.unicauca.edu.co/~gcuellar/pcga.htm>
- Pupunovich, J. (15 de Mayo de 2012). Tipos de Contabilidad. Recuperado el 28 de Septiembre de 2015, de <http://tiposdecontabilidad.com/contabilidad-fiscal/>



- Rocio, L. (03 de Marzo de 2005). Guía para la Formulación del Manual de Organización y Funciones. Recuperado el 27 de Octubre de 2015, de <http://www.minedu.gob.pe/normatividad/xtras/GuiaFormulacionMOF-DREyUGEL.pdf>
- Rodriguez, J. (2002). Organización Contable y Administrativa de la Empresa (Tercera ed.). Puebla, México: Thomson Editores.
- Romero, A. (2010). Principios de Contabilidad. México D.F., México: Mc Graw Hill.
- Santos, F. (27 de Enero de 2011). Administración de Empresas Agropecuarias. Recuperado el 13 de Agosto de 2015, de <http://admonempresaagro.blogspot.com/2011/01/definicion-y-clases-de-empresas.html>
- Sastrías, M. (2008). Contabilidad (II Edición ed.). Naucalpan, México: Esfinge.
- Tórrez, D. (03 de Marzo de 2007). Sistema Contable computarizado de una Empresa. Recuperado el 16 de Mayo de 2015, de http://biblioteca.usac.edu.gt/tesis/03/03_1912.pdf
- Tórrez, J. (2001). Plan de manejo del cultivo del café en producción tecnología-Fondeagro. Matagalpa, Nicaragua: ASDI.
- Uzurieta, G. (16 de Mayo de 2007). Tipos de Costos de Producción. Recuperado el 19 de Noviembre de 2015, de <http://aula.mass.pe/manual/tipos-de-costo-de-produccion>
- Vitez, O. (03 de Marzo de 2011). Sistemas de Contabilidad Manuales vs. Informatizados. Recuperado el 07 de Octubre de 2015, de http://www.ehowenespanol.com/sistemas-contabilidad-manuales-vs-informatizados-sobre_141900/
- Warren, C. (2005). Contabilidad Financiera (IX Edición ed.). Caracas, Venezuela: Editor cengage Learnin.
- Zamora, M. (31 de Marzo de 2013). Concepto de Libro Mayor. Recuperado el 13 de Noviembre de 2015, de <http://es.slideshare.net/MauraZamoraVelasquez/concepto-del-libro-mayor>

VII. ANEXOS

ANEXO 1

Operacionalización de Variables

VARIABLE	DEFINICIÓN	SUB VARIABLE	INDICADORES	PREGUNTAS	INSTRUMENTOS	DIRIGIDO
SISTEMA CONTABLE	Es el conjunto de métodos y procedimientos que se utilizan para recabar, clasificar, resumir y presentar la información financiera de una empresa. (Warren, 2005, p. 205)	Contabilidad	Tipos de Contabilidad	¿Cuál es el tipo de Contabilidad que utlizan?	Entrevista	Contador
			Marco de Referencia	¿En base a qué Marco de Referencia Contable operan en la Empresa?	Entrevista	Contador
		Sistemas Contables	Tipo de Sistemas Contables	¿El tipo de registro de las operaciones se realiza de forma manual o computarizado?	Entrevista	Contador
				¿De cuantos módulos está compuesto el Sistema que utilizan?	Entrevista	Contador
		Estructura de un Sistema Contable	Registro de Actividades	¿Lleva la empresa un registro continuo de las actividades que se realizan ?	Entrevista	Contador
				¿Qué tipo de documentos soportes utilizan para llevar sus registros?		

		Elementos del Sistema Contable	Clasificación de la Información	¿Cómo Clasifican la Información obtenida de sus actividades?	Entrevista	Contador
			Catálogo de Cuentas	¿Han diseñado un Catálogo de Cuentas para la entidad?	Entrevista	Contador
				¿Cómo está estructurado su Catálogo de Cuentas?	Entrevista	Contador
			Instructivo de Cuentas	¿Posee la Empresa un Instructivo de Cuentas?	Entrevista	Contador
				¿De que manera está compuesto su Instructivo de Cuentas?	Entrevista	Contador
			Manual de Control Interno	¿La Empresa Cuenta con un Manual de Control Interno?	Entrevista	Contador
				¿Cuáles son las ventajas que ha obtenido con su elaboración?		
			Manual de Organización y Funciones	¿Tiene la empresa un documento que plasme las funciones que deberá realizar cada empleado?	Entrevista	Contador
				¿Cómo está estructurado su Manual de Organización?	Entrevista	Contador

			Manual de Procedimiento	¿Posee la Empresa un Manual de Procedimientos Contables?	Entrevista	Contador
				¿De que manera está estructurado su Manual de Procedimientos?	Entrevista	Contador
				¿Qué tipo de formatos utiliza la empresa para el soporte de sus operaciones?	Entrevista	Contador
				¿Los Formatos que manejan en sus registros contienen todos los requisitos que estos conllevan?	Entrevista	Contador
				¿El registro de sus actividades lo realizan diariamente?	Entrevista	Contador
				¿Qué documentos utilizan para el registro de sus operaciones?	Entrevista	Contador
			Libros Contables	¿Qué Libros Contables utiliza la Empresa para sus registros?	Entrevista	Contador
				¿Presentan sus Libros en la Administración de Renta?	Entrevista	Contador

			Estados Financieros	¿Qué Estados Financieros elaboran?	Entrevista	Contador
				¿Quiénes tienen acceso a los Estados Financieros?	Entrevista	Contador
		Procedimientos Contables	Ingresos y Egresos	¿Quiénes autorizan las transacciones que realiza la Empresa?	Entrevista	Contador
				¿Cuáles son los Ingresos y Egresos que inciden en todo el ciclo productivo?	Entrevista	Contador
				¿Cómo Contabilizan los Ingresos y Egresos del proceso productivo?	Entrevista	Contador
			Proceso Prouctivo	¿Cómo es el Proceso Productivo de la Empresa?	Entrevista	Contador
				¿Quién es el encargado de todo el Proceso Productivo?	Entrevista	Contador
				¿Por qué variedades están comprendidas las plantaciones de Café?	Entrevista	Contador
				¿Qué productos químicos utilizan para la fertilización y el manejo de control de plagas en el Café?	Entrevista	Contador

			Costos de Producción	¿Qué Costos incurren en las diferentes labores para el manejo cultural de la producción de Café?	Entrevista	Contador
				¿Cuáles son los Costos indirecto incurridos durante el ciclo del Café?	Entrevista	Contador
				¿Cuáles son la principales cuentas donde se almacena el Costo?	Entrevista	Contador
				¿Qué Costos incurren en el mantenimiento del beneficio húmedo?	Entrevista	Contador
Empresa Agropecuaria	Son aquellas que producen bienes agrícolas y pecuarios en grandes cantidades. Son las empresas que proporcionan materia prima a otras industrias, por ejemplo, pesca, agricultura, caza, explotación de bosques, etc. (Santos, 2011, p. 01)	Empresas Agropecuarias	Origen	¿En qué año fue fundada la Empresa?	Entrevista	Contador
			Clasificación	¿Cómo Clasifica la Empresa según su tipo de actividad?	Entrevista	Contador
			Estructura Organizacional	¿Cuál es la Misión de la Empresa?	Entrevista	Contador
				¿Cuál es la Visión de la Empresa?	Entrevista	Contador
				¿Cuáles son los Objetivos a alcanzar por la Empresa?	Entrevista	Contador

			Organización	¿Cómo es la estructura Organizacional de la Empresa?	Entrevista	Contador
			Marco Legal	¿Cuál es a Base Legal bajo la que opera la Empresa?	Entrevista	Contador
			Marco Fiscal	¿Cuál es el Marco Fiscal que utilizan?	Entrevista	Contador
				¿A que Impuestos está sujeta la Empresa?	Entrevista	Contador

ANEXO 2

Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo : _____

Empresa : _____

Fecha de la Aplicación : _____

Somos estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM Matagalpa, estamos realizando nuestro Seminario de Graduación sobre los Sistemas Contables de las Empresas Agropecuarias de Matagalpa y Jinotega, con el objetivo de enriquecer y fortalecer nuestros conocimientos, es por tal razón que acudimos a usted para solicitar su colaboración, la cuál será muy valiosa e importante para el desarrollo de este trabajo.

1. ¿En qué fecha fue fundada la Empresa?
2. ¿Con cuántos socios se inició la Empresa?
3. ¿Cuántos socios conforman la Empresa actualmente?
4. ¿Cuál es la Misión de la Empresa?
5. ¿Cuál es la Visión de la Empresa?
6. ¿Cuál es el Objetivo de la Empresa?
7. ¿Cómo está Estructurada la Empresa?
8. ¿Qué Principios rigen a la Empresa y a sus socios?

9. ¿Qué ventajas tiene la empresa en su forma de organizar y operar?
10. ¿Quiénes autorizan las transacciones que utiliza la Empresa?
11. ¿Cómo se Clasifica la Empresa según su tipo de actividad?
12. ¿Qué requisitos se requieren para constituirse como Empresa?
13. ¿Qué requisito debe cumplir una persona para ser socio de la Empresa?
14. ¿Tiene la Empresa políticas establecidas?
15. ¿Trabaja la Empresa con financiamientos externos?

ANEXO 3

Entrevista



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA
FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA

Nombre del Entrevistado: _____

Cargo : _____

Empresa : _____

Fecha de la Aplicación : _____

Somos estudiantes del V año de la carrera de Contaduría Pública y Finanzas de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua FAREM Matagalpa, estamos realizando nuestro Seminario de Graduación sobre los Sistemas Contables de las Empresas Agropecuarias de Matagalpa y Jinotega, con el objetivo de enriquecer y fortalecer nuestros conocimientos, es por tal razón que acudimos a usted para solicitar su colaboración, la cuál será muy valiosa e importante para el desarrollo de este trabajo.

SISTEMAS CONTABLES:

1. ¿Cuáles son las actividades que realizan en el manejo cultural en la producción de café?
2. ¿Cuáles son los químicos que se adquieren para fertilización y para el control de plagas y enfermedades?
3. ¿Por qué variedades están comprendidas las plantaciones de café?

4. ¿Cuáles son los costos que incurren en las diferentes labores para el manejo cultural de la producción de café?
5. ¿De quién depende directamente del departamento de producción?
6. ¿Qué tipo de Sistema Contable utilizan para el procesamiento de los costos?
7. ¿Qué tipo de costos se incurren para el mantenimiento del beneficio húmedo?
8. ¿Cuál es el salario mínimo de los trabajadores temporales?
9. ¿Cuál es el salario mínimo de los trabajadores permanentes?
10. ¿Cuáles son las principales cuentas donde se almacenan los costos?
11. ¿Qué tipo de impuestos afectan la Producción?
12. ¿Cuál es el tipo de Contabilidad que utilizan?
13. ¿La empresa cuenta con un Manual de Control Interno?
14. ¿Cuáles son las ventajas que ha obtenido con su elaboración?
15. ¿Han diseñado un Catálogo de Cuentas para la entidad?
16. ¿Posee la empresa un Instructivo de Cuentas?
17. ¿Tiene la Empresa un documento que plasme las funciones que deberá realizar cada empleado?
18. ¿Qué tipo de documentos soportes utilizan para llevar sus registros?
19. ¿Qué Libros Contables utiliza la empresa para sus registros y cuáles son?
20. ¿Los formatos que manejan en sus registros, contienen todos los requisitos que estos conllevan?
21. ¿Qué Estados Financieros elaboran?
22. ¿Quiénes tienen acceso a los Estados Financieros?
23. ¿Cuál es el tipo de Sistema Contable utilizan en la Empresa?
24. ¿El tipo de registro de las operaciones se realiza de forma Manual o Computarizada?
25. ¿Proporcionan algún tipo de información financiera a los socios?
26. ¿Qué tipo de registro contable utilizan y porque?
27. ¿Qué Marco de Referencia utilizan?
28. ¿Cuáles son los Procedimientos Contables utilizados en los Registros?
- 29.

ANEXO 4

Guía de Observación



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

FACULTAD REGIONAL MULTIDISCIPLINARIA, MATAGALPA

INSTITUCION:

DIRIGIDO A:

DEPENDENCIA:

FECHA:

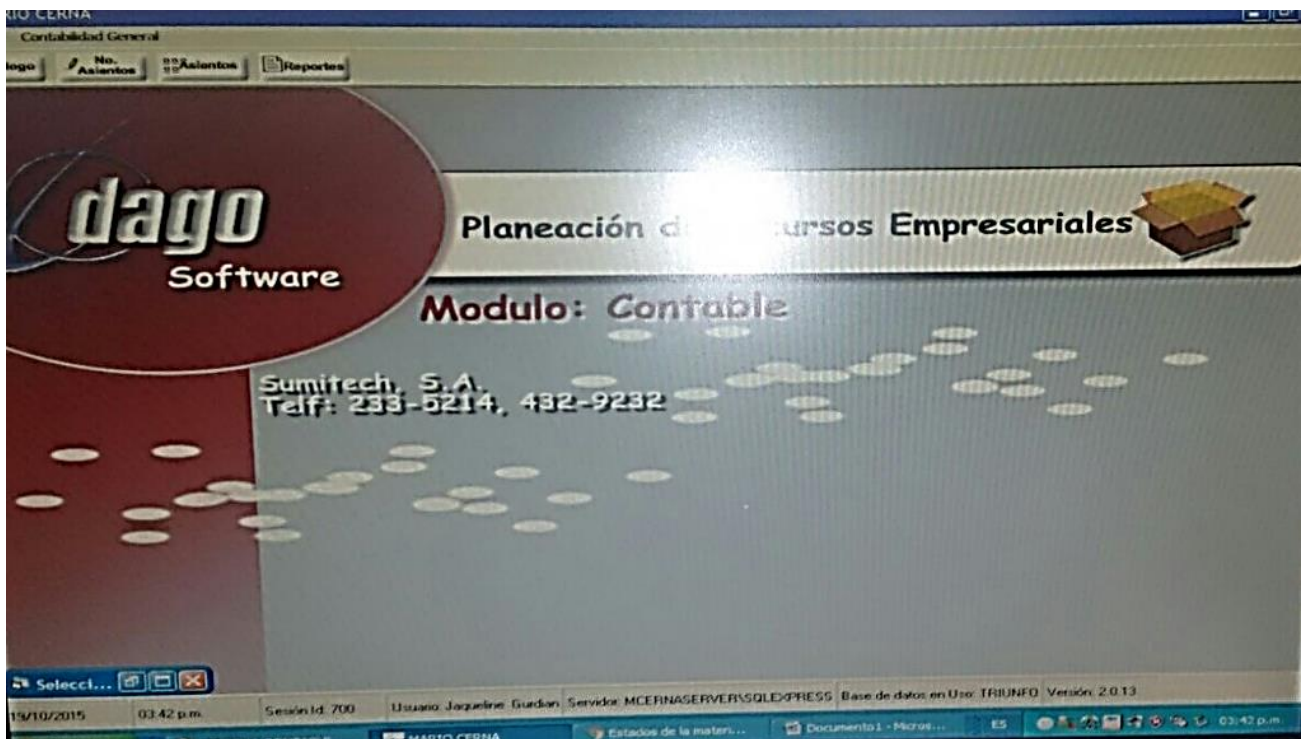
OBJETIVO:

NÚMERO	ÁREA DE CONTABILIDAD	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Llevar un Sistema Contable para sus registros?				
2	¿Cuentan con un Catálogo de Cuentas?				
3	¿Existe numeración consecutiva y pre numerada de los recibos?				
4	¿Cuentan con la utilización de Kárdex en el área de inventario?				
5	¿Se archivan en un lugar seguro y apropiado todos los comprobantes que soportan tanto Ingresos como Egresos?				
6	¿Poseen un Instructivo de Cuentas?				
7	¿Verifica si se prepara una relación de los cheques recibidos diariamente antes de pasarlos?				
8	¿Llevar hoja de control de producción en proceso?				

9	¿Verifica si se controlan numéricamente las órdenes de compras en las secciones de compra, contabilidad y almacenes?				
10	¿Tienen un Manual de Organización y Funciones?				
11	¿Abre un expediente para cada proveedor?				
12	¿Lleva la empresa un Manual de Procedimientos?				
13	¿Tiene la Empresa un Organigrama?				
14	¿Cuenta con Libros Contables?				
15	¿Todos los movimientos de bodega se hacen con un formulario especial?				
16	¿Se hacen requisiciones de compras?				
17	¿Se realiza Inventario físico de los insumos?				

ANEXO 5

Sistema Contable de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A.



ANEXO 6

Manual de Control Interno de la Empresa Agropecuaria El

Cielo S.A.



© Can Stock Photo - esp6781497

--

CONTROL INTERNO

ELABORACIÓN:

--	--	--

PÁG.

DE

NOMBRE DEL PROCEDIMIENTO:	CONTROL INTERNO DE BANCOS
---------------------------	---------------------------

OBJETIVOS:

- Evitar o prevenir fraudes de bancos.
- Tener registros confiables.
- Proteger y salvaguardar el efectivo en banco.
- Descubrir malversaciones.
- Localizar errores de banco.
- Obtener información administrativa contable oportuna de banco.

1. ¿Qué persona autoriza la apertura de una nueva cuenta de cheques en la empresa?
2. ¿Están registrados a nombre de la empresa las cuentas de cheques que se manejan en ellas?
3. ¿Las firmas registradas en la cuenta de banco se encuentran en el manual de autorizaciones de la empresa?
4. ¿De qué manera custodian los cheques y los talonarios?
5. ¿Se avisa al banco cuando una persona con firma autorizada deja la empresa?
6. ¿Existe control de los cheques emitidos, cargados por el banco, caducados y cancelados?
7. ¿Dónde se custodian los cheques cancelados?
8. ¿Quién revisa la póliza cheque para asegurarse de la fecha, cantidades y nombres?
9. ¿Los cheques se firman de manera mancomunada?
10. ¿Existe una política para cancelar los cheques en tránsito cuando tiene antigüedad de 30 días?
11. ¿Cada cuánto elaboran conciliaciones?

ELABORÓ:	AUTORIZÓ:
----------	-----------


ANEXO 7

Manual de Organización y Funciones de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A.

IDENTIFICACIÓN DEL CARGO	
Nombre del Cargo:	Jefe de Producción
Dependencia:	Área de Producción
Número de Cargos:	Uno
Cargo de Jefe Inmediato:	Gerente General
Solicita Reportes y Reporta a:	Gerente General, jefe de comercialización jefe de Recursos Humanos y Contador General.
OBJETIVO PRINCIPAL	
Es el máximo responsable del correcto funcionamiento, coordinación y organización del área de producción de la empresa, tanto a nivel del producto, como a nivel de gestión del personal obrero, con el objetivo de cumplir con la producción prevista en tiempo y calidad del trabajo, mediante la eficiente administración del departamento a cargo.	
FUNCIONES ESENCIALES	
<ul style="list-style-type: none">• Gestión y supervisión al personal a su cargo.• Organizar y planificar la producción de la empresa.• Organizar y planificar el aprovisionamiento de materia prima y la distribución y transporte del producto terminado de la empresa.• Coordinar con las diferentes áreas de comercialización, finanzas, recursos humanos una eficiente y eficaz comunicación y/o relación con el objetivo de cumplir las metas de la empresa.• Optimizar los procesos de trabajo dentro de la planta de producción.	

ANEXO 8

Formatos utilizados por la Empresa El Cielo S.A.

	EMPRESA AGROPECUARIA EL CIELO, S. A.
	RUC: 10200517976
	Entrada a Bodega
	No. 0001

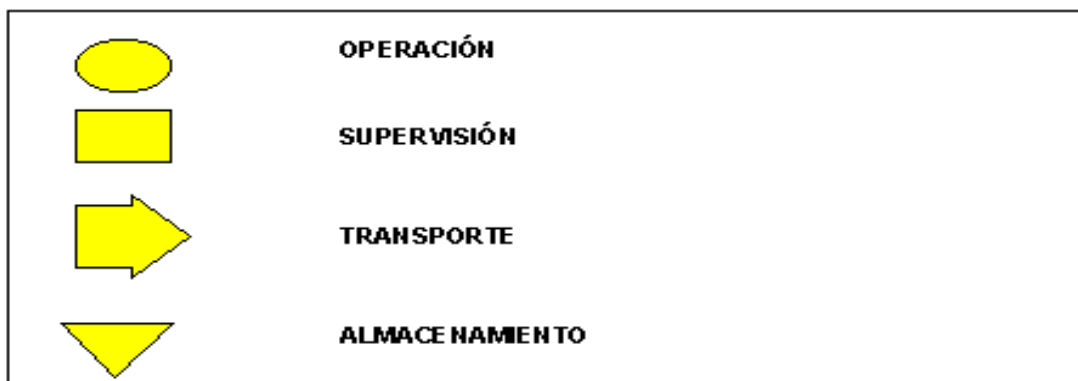
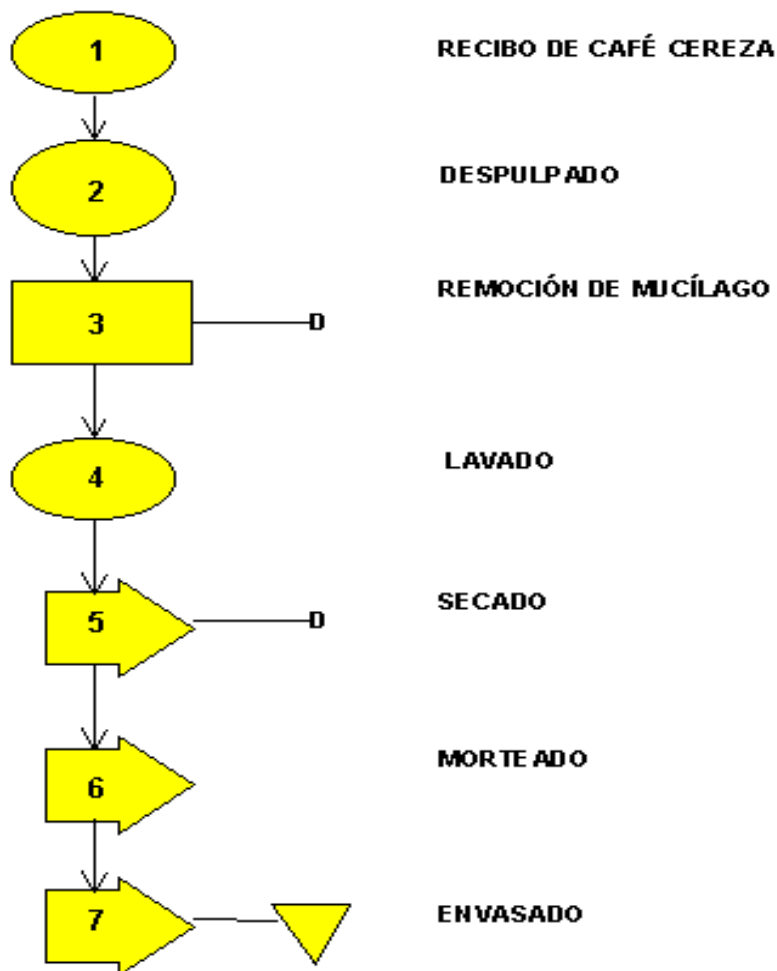
No.	Tipo de entrada Local <input type="checkbox"/> Devolución <input type="checkbox"/> Inventario <input type="checkbox"/> Importación <input type="checkbox"/> Traslado <input type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>
Fecha:	
Código de Proveedor:	
Factura No.	
Nombre del Proveedor	

Código del Artículo	Cód. Clas	Descripción	Cantidad	Precio Unitario	Valor C\$ Total
				Total	

Entregado por:	Recibido por:	Contabilidad:
----------------	---------------	---------------

ANEXO 9

Flujograma del Proceso Productivo de la Empresa Agropecuaria El Cielo S. A.



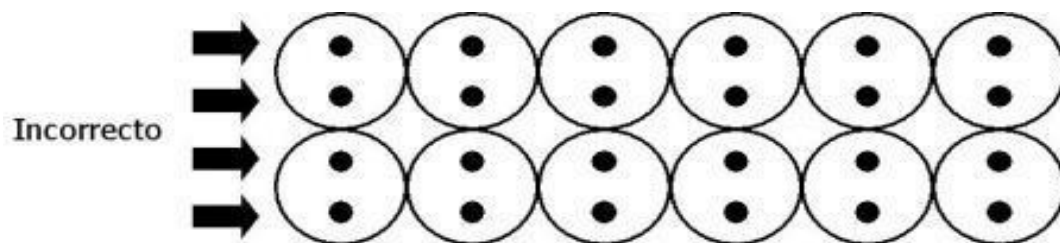
ANEXO 10

Tabla de Actividades del Café de la Agropecuaria El Cielo S.A.

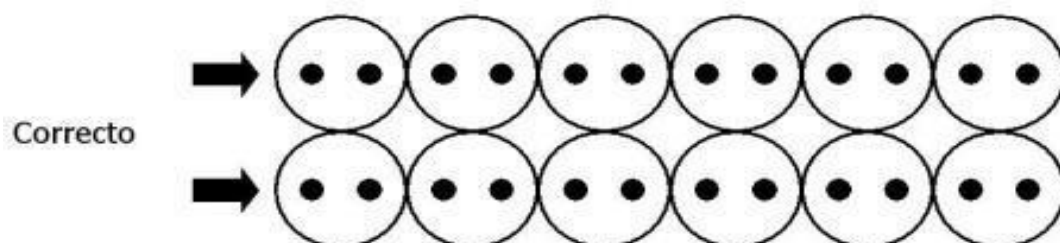
[illegible]

ANEXO 11

Ordenamiento de las bolsas



40.50 cm de calle



ANEXO 12

Tipos de Costos de Producción



ANEXO 13

Carta Tecnológica del Café

COSTOS DE PRODUCCIÓN DE 1MZ DE CAFÉ SEMI-TECNIFICADA			
FERTILIZANTES, FUNGICIDAS, HERBICIDAS			
INSUMOS	CANTIDAD	\$ C/U	\$ C/T
Abono completo 12-30-10	6	32.47	194.82
Foliales	3	12.18	36.54
Alto 10	1	64.93	64.93
Carbendazin	2	10.15	20.3
Gramoxone	2	4.06	8.12
Glifosato	2	3.65	7.3
Transporte	1	30.43	30.43
SUB TOTAL			362.44.00
COSTOS DE MANO DE OBRA			
ACTIVIDAD	D/H	\$ C/U	\$ C/T
Aplicación de fertilizante	16	4.87	77.92
Aplicación de foliar, fungicidas y herbicidas	12	4.87	58.44
SUB TOTAL			136.36.00

LABORES CULTURALES			
Podas	4	4.87	19.48
Deshije	2	4.87	9.74
Regulación de sombra	12	4.87	58.44
Caseo y deshierba previo a la aplicación de herbicidas	20	4.87	97.4
Sub total			185.06
HERRAMIENTAS DE TRABAJO			
HERRAMIENTAS	CANTIDAD	\$ C/U	\$ C/T
Bomba de mochila	2	64.93	129.86
Machetes	4	7.71	30.84
Lima	3	4.46	13.38
Serrucho para podar	5	6.09	30.45
Palin	2	11.36	22.72
Transporte	1	20.29	20.29
Sub Total			247.54.00
COSECHA Y POSTCOSECHA			
ACTIVIDAD	CANTIDAD	\$ C/U	\$ C/T
Corte de café	400(latas)	1.62	648
Sacos	36	0.49	17.64

Canastos	12	0.85	10.2
Mantenimiento de equipos de beneficio	1	40.58	40.58
Beneficiado(despulpa, lavado, oreado)	D/H	4.87	487
	100		
Transporte de café	40	2.03	81.2
Costos de beneficio seco			50
Sub Total			1,334.62.00
Total			2,266.02.00

PRESUPUESTO PARA RENOVAR 1 MZ DE CAFÉ SEMI-TECNIFICADO			
AÑO 1			
ACTIVIDAD	D/H	\$C/U	\$ Costo total
ESTABLECIMIENTO Y MANEJO DE VIVERO			
Limpieza de terreno	4	4.87	19.48
Nivelado de terreno	3	4.87	14.61
Arrancado de tierra para llenado de bolsas	8	4.87	38.96
Desinfección de bolsas	2	4.87	9.74

Llenado de bolsas	13	4.87	63.31
Banqueo de bolsas	13	4.87	63.31
Siembra de semillero	8	4.87	38.96
Manejo del semillero (limpieza, riego, resiembra, tapado, destapado)	100	4.87	487
Sub total			735.37.00
Costo de semilla	6 lb	8.11	48.66
Abono completo (18-46-0)	1.5qq	38.55	57.82
Foliares y fungicidas para desinfectar bolsas	2 lts	12.17	24.34
Bolsas polietileno	5500	3.24/1000	17.82
Transporte de insumos y semillas	1	16.23	16.23
Sub total			164.87.00
ESTABLECIMIENTO TOTAL DE VIVEROS			900.24.00
LABORES DE CAMPO PREVIO AL TRASPLANTE DE PLANTAS			
ACTIVIDAD	D/H	\$ C/U	\$ C/T
Eliminación de plantas de café	8	4.87	38.96
Aliñado de madera	2	4.87	9.74
Chapia de terreno y limpieza de	2	4.87	121.75

surcos	5		
Herbicida Pre siembra	2	4.87	9.74
Ahoyado	16	4.87	77.92
Traslado de plantas del vivero al área que se va a establecer	20	4.87	97.4
Siembra de café	20	4.87	97.4
Transporte de chagüite	2	4.87	9.74
Siembra de chagüite	2	4.87	9.74
Transporte de sombra temporal (higuera)	2	4.87	9.74
Siembra de sombra temporal	1	4.87	4.87
Transporte de sombra permanente (búcaro)	2	4.87	9.74
Siembra de sombra permanente	2	4.87	9.74
Deshierba al ras del suelo	8	4.87	38.96
Aplicación de herbicida pre emergente	2	4.87	9.74
Fertilización	22	4.87	107.14
Aplicación de foliares y fungicidas	8	4.87	38.96
Aplicación de herbicidas pos emergente	2	4.87	9.74

Aplicación de nematicidas	2	4.87	9.74
Resiembra de café	4	4.87	19.48
Manejo de sombra temporal	2	4.87	9.74
Drenajes	4	4.87	19.48
Deshoja y deshije de chagüite	2	4.87	9.74
Sub Total			779.2.00
COMPRA Y TRANSPORTE DE INSUMOS			
Insumos	Cantidad	\$C/U	\$ Costo Total
Abono completo(18-46-0)	4.5QQ	38.55	173.48
Urea 46%	1.5 QQ	24.35	36.53
Foliar (Metalosato)	0.25lt	17.20	2.3
Nematicida (Vidate)	2.00lt	20.29	40.58
Fungicidas (Carbendazin)	2.5lt	10.15	25.38
Herbicidas (Glifosato) 1 aplicación al año	2.00lt	4.06	8.12
Herbicida (Paraquat) 2 aplicación por año	1.00lt	4.06	4.06
Plantas de sombra	110	0.061	6.71
Plantas de chagüite	100	0.12	12
Transporte de Insumos	1	20.29	20.29

Transporte de Plantas de sombras		210	0.21	44.1
Sub Total				373.55.00
TOTAL DE GASTOS DE MANO DE OBRA E INSUMOS				1,152.75.00
HERRAMIENTAS DE TRABAJO				
Herramientas/equipo	Cantidad	C\$ C/U		C\$ C/T
Bombas de mochila	2	64.94		129.88
Cobas	2	10.15		20.3
Palin	2	10.15		20.3
Lima	2	4.06		8.12
Machetes	3	7.71		23.13
Serruchos	3	6.09		18.27
Manguera de 0.5"	1	10.15		10.15
COSTO DE EQUIPOS Y HERRAMIENTAS				230.15
TOTAL DE COSTOS PARA RENOVAR 1 MZ SEMITECNIFICADA AÑO 1				2,283.14
PRESUPUESTO DE MANO DE OBRA AÑO 2				
ACTIVIDAD	D/H	\$C/U	\$C/T	
Manejo de sombra temporal	2	4.87	9.74	
Deshoja y deshije de chagüite	2	4.87	9.74	

Ahoyado para siembra de café	2	4.87	9.74
Ahoyado para resiembra de sombra permanente	2	4.87	9.74
Manejo de sombra permanente	4	4.87	19.48
deshierba	2	4.87	9.74
Aplicación de herbicidas pre emergente	2	4.87	9.74
Aplicación de herbicidas pos emergente	2	4.87	9.74
Fertilización edáfica (12-24-12)	4	4.87	19.48
Aplicación de foliares multimineral (metalosates)	2	4.87	9.74
Aplicación de urea	4	4.87	19.48
Resiembra de café	2	4.87	9.74
Resiembra de sombra permanente	2	4.87	9.74
Aplicación de fungicidas	6	4.87	29.22
TOTAL COSTOS DE MANO DE OBRA AÑO 2			185.06.00
FERTILIZANTES E INSUMOS AÑO 2			
Fertilizante/insumo	cantidad	C/U	C/T

Fertilizante completo (12-2-12)	6	4.50	207
Urea	6	24.35	146.1
Metalosate (multimineral)	2	17.21	34.42
Metalosates (Boro, zinc)	2	17.21	34.42
Fungicidas Cyproconasoles, triasol	3	40.58	121.74
Glifosato	4	4.87	19.48
Paraquat	2	4.87	9.74
Plantas de café	300	0.20	60
Plantas de sombra	100	0.12	12
Transporte	1	40.58	40.58
SUB-TOTAL			685.48.00
TOTAL COSTOS AÑO 2			870.54.00

PRESUPUESTO MANO DE OBRA AÑO 3			
ACTIVIDAD	D/H	\$C/U	\$ C/T
Manejo de sombra temporal	2	4.87	9.74
Deshoja y deshije de chagüite	2	4.87	9.74
Ahoyado para siembra de café	2	4.87	9.74

Ahoyado para resiembra de sombra permanente	2	4.87	9.74
Manejo de sombra permanente	4	4.87	19.48
deshierba	2	4.87	9.74
Aplicación de herbicidas pre emergente	2	4.87	9.74
Aplicación de herbicidas pos emergente	2	4.87	9.74
Fertilización (18-5-18-3mg-3.7-S-0.7B)	4	4.87	9.74
Aplicación de foliares multimineral (metalosates)	2	4.87	19.48
Aplicación de urea	4	4.87	9.74
Resiembra de café	2	4.87	9.74
Resiembra de sombra permanente	2	4.87	29.22
Aplicación de fungicidas	6	4.87	9.74
TOTAL DE COSTOS MANO DE OBRA AÑO 3			185.06.00
FERTILIZANTES E INSUMOS AÑO 3			
Fertilizante/insumo	cantidad	\$ C/U	\$ C/T
Fertilizante completo (12-2-12)	6	34.50	207
Fertilizante completo(18-5-18-	6	34.50	207

3Mg-3.7-S-0.7B)			
Urea	6	24.35	146.1
Metalosate (multimineral)	2	17.21	34.42
Metalosates (Boro, zinc)	2	17.21	34.42
Fungicidas Cyproconasoles, triasol	3	40.58	121.74
Glifosato	4	4.87	19.48
Paraquat	2	4.87	9.74
Plantas de café	300	0.20	60
Plantas de sombra	100	0.12	12
Transporte	1	40.58	40.58
Sub Total fertilizantes e insumos año 3			685.48.00
TOTAL COSTOS AÑO 3			870.54.00
TOTAL COSTOS PARA RENOVAR 1 MZ DE CAFÉ DE MANERA SEMI TECNIFICADA			4,024.22.00

PRESUPUESTO PARA RECEPAR 1MZ DE CAFÉ SEMI-TECNIFICADA			
Actividad	D/H	\$C/U	\$ Costo total
Manejo de 1 Mz de recepo durante tres años			
Limpieza de área (3 veces)	12	4.87	58.44

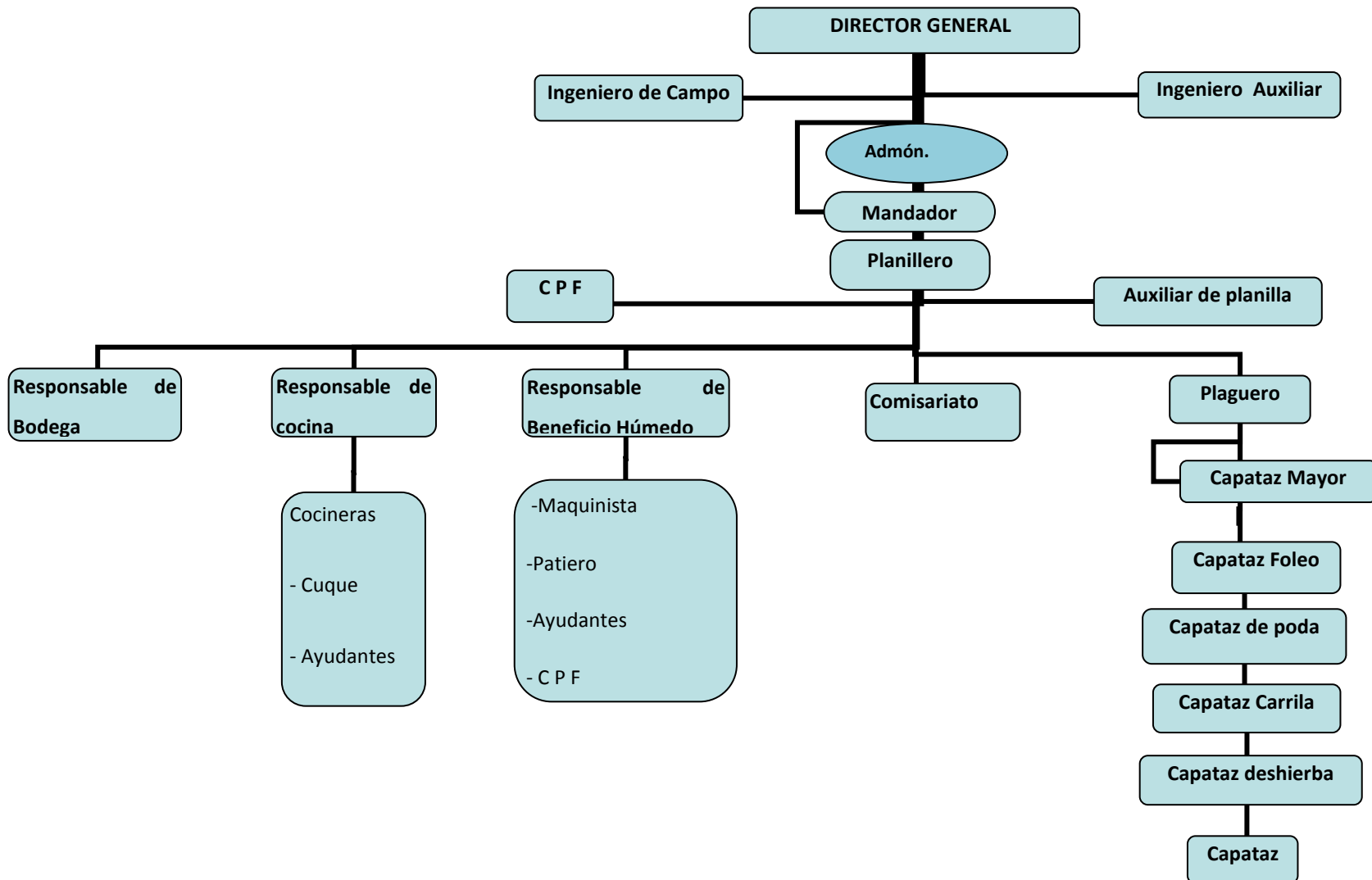
Recepado de plantas				4	4.87	19.48
Curación de recepo				2	4.87	9.74
Raspado de madera				2	4.87	9.74
Marqueo de leña de café				3	4.87	14.61
Regulación de sombra (3 veces)				12	4.87	58.44
Pica de madera				3	4.87	14.61
Resiembra de café				3	4.87	14.61
Deshija (4 veces)				8	4.87	38.96
Sub Total						238.63.00.00
Resiembra de chagüite						
Ahoyado				2	4.87	9.74
Transporte de chagüite				2	4.87	9.74
Desinfección de , cormos, hijos				1	4.87	4.87
Siembra de chagüite				2	4.87	9.74
Deshoja y deshije de chagüite				2	4.87	9.74
SUB TOTAL						43.83.00
Fertilización y foleos						
	D/H	C/U	C/T	No de veces al año		\$ Total
fertilización	4	4.87	19.48	3		58.44

2do año	4	4.87	19.48	3	58.44
3er año	4	4.87	19.48	3	58.44
SUB TOTAL					175.32.00
	D/H	\$C/U	\$C/T	No. de veces al año	\$Total
Foleo (foliares)	2	4.87	9.74	3	29.22
2do año	2	4.87	9.74	3	29.22
3er año	2	4.87	9.74	3	29.22
SUB TOTAL					87.66.00
Aplicación de fungicidas	2	4.87	9.74	3	29.22
2do año	2	4.87	9.74	3	29.22
3er año	2	4.87	9.74	3	29.22
SUB TOTAL					87.66.00
Aplicación de herbicidas	2	4.87	9.74	3	29.22
2do año	2	4.87	9.74	3	29.22
3er año	2	4.87	9.74	3	29.22
SUB TOTAL					87.66.00

COSTOS DE INSUMOS (FERTILIZANTES,FOLIARES, FUNGICIDAS) PARA TRES AÑOS			
INSUMOS	CANTIDAD	\$ C/U	\$ C/T
FERTLIZANTE (15-15-15)	18	32.47	584.46
UREA	6	30.44	182.64
FOLIAR (BORO)	9	12.18	109.62
FOLIAR (ZINC)	9	12.18	109.62
CARBENDAZIN	9	10.96	98.64
DUETT	6	81.17	487.02
ALTO 10	6	48.70	292.2
GLIFOSFATO	6	4.06	24.36
PARAQUAT	3	4.06	12.18
TRANSPORTE	6	32.47	194.82
SUB TOTAL			2,095.16
TOTAL			2,815.92

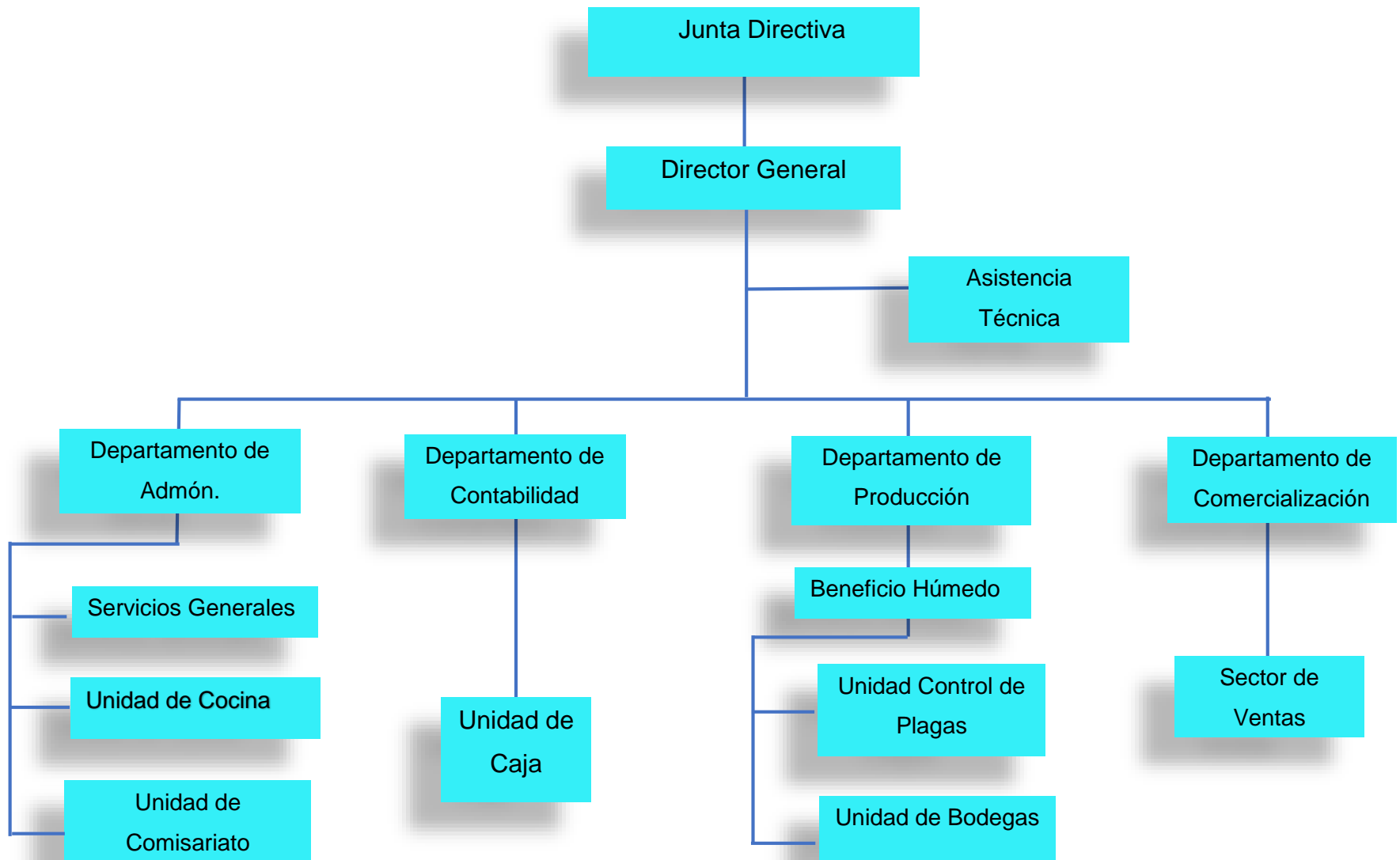
ANEXO 14

Organigrama de la Empresa El Cielo S.A



ANEXO 15

Propuesta de Organigrama para la Empresa Agropecuaria El Cielo S.A.



ANEXO 16

Cronograma de Actividades Pre corte de la Agropecuaria El Cielo S. A.

Actividades	J	A	S	O	N	D	E	F	M	A	M	J
Regulación Sombra												
Poda de Formación y Descope												
Deshije												
Deshierba Manual												
Aplic. de Herbicida												
Aplic. de Fertilizantes												
Aplic. de Pesticidas y Abonos Foliares												
Mant. de Caminos, Drenajes y Suelos												
Muestreo de Plagas y Enfermedades												
Jala de Leña												
Graniteo												
Manejo de Broca												
Aplicación de Pulpa de Café												

ANEXO 17

Plagas y su Control Integrado

Nombre de la Plaga	Síntomas y daños	Control Integrado
Enfermedades		
<p>Mancha cercospórica u Ojo de gallo (<i>Cercospora coffeicola</i>)</p> 	<p>Una o varias manchas redondeadas con un halo amarillo en el borde seguido por anillos concéntricos y terminando con un punto color claro en el centro. Causa caída de hojas en los arbolitos y su deterioro.</p>	<p>Mantenga un programa adecuado de abonamiento a los arbolitos evitando en lo posible las deficiencias de nitrógeno. Controle los yerbajos. En caso necesario aplique el fungicida Bravo 500 a razón de 1 pinta del producto en 65 galones de agua. Asperje cada 15 días hasta obtener control de la enfermedad. Generalmente con dos a tres (2 a 3) aplicaciones son suficientes. Puede alternar con el fungicida Kocide 101 a razón de 2 libras en 55 galones de agua. Haga aplicaciones uniformes de los fungicidas por debajo de las hojas y cubriendo el todo el follaje de las plantas.</p>
<p>Roya del Cafeto (<i>Hemileia vastatrix</i>)</p> 	<p>Manchas color amarillo pálido en la parte superior de las hojas y que contienen un polvillo de color anaranjado por debajo de éstas. Causa defoliación severa de las plantas y su deterioro. Afecta su crecimiento y desarrollo.</p>	<p>Similar al control de la mancha cercospórica especialmente con productos a base de cobre.</p>
<p>Cancro del Tallo (<i>Myrothecium roridum</i>)</p> 	<p>En la base de los tallos se presentan canchros o descortezamiento de éstos. Se desarrollan raíces adventicias en el área superior del cancro. Los tallos se debilitan y se parten con facilidad. Las hojas nuevas se tornan cloróticas. La enfermedad puede causar la muerte de las plantas.</p>	<p>Siga las instrucciones para el control del sancocho.</p>